

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ГОРОДА МОСКВЫ  
Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение города Москвы  
«Школа № 1257»  
(ГБОУ Школа № 1257)

115093, г. Москва, ул. Павловская, дом 8А  
тел. (495) 952 63 70, факс (495) 952 78 38  
E-mail: 1257@edu.mos.ru

ОГРН 1027739393032 ОКПО 48462833  
КПП 772501001 ИНН 7725056395

**П Р И К А З**

« 10 » января 20 23 года

№ 03/01

город Москва

**«Об утверждении Учетной политики»**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Департамента образования и науки города Москвы от 22.12.2022 №151 «Об утверждении единой учетной политики для государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы», Соглашения о передаче централизуемых полномочий (функций) учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы, в Центр финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы от 24.11.2022 № 632/239, в целях установления принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета в ГБОУ Школа № 1257 на 2023 год

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить Учетную политику ГБОУ Школы № 1257 (далее – Учетная политика), согласно приложения к настоящему приказу.
2. Установить, что данная Учетная политика применяется с момента её утверждения и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Должностным лицам ГБОУ Школы № 1257 руководствоваться Учетной политикой в повседневной деятельности.
4. Специалисту по кадрам ГБОУ Школы № 1257, Вашакидзе А.В., довести настоящий приказ до заместителей директора.
5. Признать утратившим силу приказ от 29.12.2021 года № 170/0 «Об утверждении Учетной политики» на 2022 год.
6. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора по управлению ресурсами, Николенко И.В.

Директор



Григорьева Л.В.

заместитель директора

Николенко И.В.

специалист по кадрам

Вашакидзе А.В.

Приложение 1  
к приказу от 22.12.2022 № 151  
«Об утверждении единой учетной политики  
для государственных казенных, бюджетных и  
автономных учреждений, подведомственных  
Департаменту образования и науки города  
Москвы»

**Единая учетная политика  
для целей ведения *бюджетного/бухгалтерского* учета  
государственных учреждений, подведомственных  
Департаменту образования и науки города Москвы**

**Москва, 2023**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ.....	3
1.1. Общие положения.....	3
1.2. Организация учета.....	12
1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	13
1.4. Порядок проведения инвентаризации.....	18
1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.....	19
1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты.....	19
1.7. Порядок списания дебиторской задолженности.....	22
1.8. Порядок списания кредиторской задолженности.....	24
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....	26
2.1. Учет нефинансовых активов.....	26
2.1.1. Основные средства.....	26
2.1.2. Нематериальные активы.....	36
2.1.3. Непроизведенные активы.....	39
2.1.4. Материальные запасы.....	40
2.1.5. Права пользования активами.....	47
2.1.6. Забалансовый учет имущества.....	51
2.2. Учет финансовых активов.....	56
2.2.1. Денежные средства.....	56
2.2.2. Денежные документы.....	59
2.3. Доходы.....	59
2.4. Расходы.....	86
2.5. Резервы предстоящих расходов.....	90
2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу.....	91
2.5.2. Резерв по претензиям, искам.....	93
2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.....	94
2.6. Порядок формирования финансового результата.....	95
2.7. Санкционирование расходов.....	98

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

### 1.1. Общие положения

*Полномочия/Функции*<sup>1</sup> государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (далее – субъекты централизованного учета), по ведению *бюджетного/бухгалтерского* учета, составлению и представлению *бюджетной/бухгалтерской* отчетности выполняются Государственным казенным учреждением города Москвы Центром финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы (далее – централизованная бухгалтерия), в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения *бюджетного/бухгалтерского* учета и составления *бюджетной/бухгалтерской* отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

1.1.1. Учетная политика субъекта централизованного учета для целей *бюджетного/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 *бюджетного/бухгалтерского* учета (далее – учет), составления *бюджетной/бухгалтерской* отчетности (далее – отчетность).

#### *ГКУ*<sup>2</sup>

В состав учетной политики включены следующие приложения:  
 приложение 2 «Рабочий план счетов бюджетного учета»<sup>3</sup>;  
 приложение 3 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;  
 приложение 4 «График документооборота первичной учетной документации»;  
 приложение 5 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;  
 приложение 6 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;  
 приложение 8 «Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни»;  
 приложение 9 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».  
 Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

#### *ГБУ и ГАУ*<sup>4</sup>

В состав учетной политики включены следующие приложения:  
 приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»<sup>3</sup>;  
 приложение 3 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;  
 приложение 4 «График документооборота первичной учетной документации»;  
 приложение 5 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;  
 приложение 6 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;  
 приложение 7 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни»;  
 приложение 9 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».  
 Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

<sup>1</sup> 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

<sup>2</sup> далее по тексту учетной политики и приложений к ней **синим** шрифтом определены положения, применяемые при ведении бюджетного учета казенными учреждениями города Москвы

<sup>3</sup> ведение учета осуществляется в УАИС Бюджетный учет

<sup>4</sup> далее по тексту учетной политики и приложений к ней **фиолетовым** шрифтом определены положения, применяемые при ведении бухгалтерского учета бюджетными и автономными учреждениями города Москвы

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 в виде электронного образа (скан-копии документа) на официальном сайте централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Утвержденная руководителем централизованной бухгалтерии учетная политика (копия) направляется в электронном виде 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 составление отчетности, централизованная бухгалтерия разрабатывает проект изменений в единую учетную политику для целей *бюджетного/бухгалтерского* учета государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (далее – единая учетная политика), 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 учетную политику, согласовывает указанное заключение с Департаментом финансов города Москвы, направляет в централизованную бухгалтерию заключение о результатах рассмотрения предложений по актуализации учетной политики.

В случае получения положительного решения о внесении изменений в единую учетную политику, централизованная бухгалтерия вносит изменения и направляет их субъектам централизованного учета.

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 главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130)) за отчетный период подлежат корректировке:

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

изменения показателей Баланса (ф. 0503130) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

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 протоколом (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 в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов.

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
<b>Общие положения</b>				
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету; 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. 0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; реклассификация объектов нематериальных активов; изменение факторов определения срока полезного использования и/или условий их использования 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. 0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) / Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
сроком пользования, бессрочным договорам		справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	
Величина стоимости прав пользования нефинансовыми активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) или дате принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
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; при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.2 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
<b>Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:</b>				
- 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. 0504101)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов



Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- 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 приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированной организацией	на дату реализации и принятия к учету (одновременно)	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Договор купли-продажи, - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин; - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по 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. 0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- выявления 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 Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) и Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
			(неунифицированная форма) с приложением расчетов	
- 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. 0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) / Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) 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)	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
<b>Величина оценочных резервов:</b>				
- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	<i>ежемесячно / ежеквартально / ежегодно</i>	В соответствии с положениями пункта 2.5.1 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф. 0504833); - <i>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);</i> - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	Централизованная бухгалтерия на основании данных кадровой службы
<b>- резерв по претензиям, искам:</b>				
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	- Бухгалтерская справка (ф. 0504833); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов 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	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
предполагается досудебное урегулирование	судебному производству			
- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	на последний день месяца отчетного года (квартала при принятии данного решения); на дату поступления документов субъекту централизованного учета производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами	В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма); - Акт выполненных работ (оказания услуг); - Бухгалтерская справка (ф. 0504833); - другие документы	Экономическая, техническая службы

#### 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 (ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка).

**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:**

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).

#### 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. 0503130)). 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».

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 (далее - УАИС Бюджетный учет) *ПП «1С»*.

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного 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 бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н).

Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пункта 21 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бюджетного учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бюджетного учета (приложение 2 к настоящей учетной политике).

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, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) / Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н).

Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 174н / пункта 3 Инструкции № 183н.

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)<sup>5</sup>;

– иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные Госкомстатом Российской Федерации;

– самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности

<sup>5</sup> Положения приказа применяются с 1 января 2023 года либо по мере готовности программного продукта. При оформлении первичных документов на бумажном носителе положения приказа применяются по решению руководителя субъекта централизованного учета.

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 3 к настоящей учетной политике).

### 1.3.2. Особенности применения первичных документов:

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) оформляется:

- при приобретении, изготовлении объектов нефинансовых активов собственными силами;
- при принятии к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации;
- при принятии к учету объектов нефинансовых активов в порядке возмещения виновным лицом;
- при получении объектов нефинансовых активов в одностороннем порядке в рамках централизованного снабжения.

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207):

#### **применяется:**

- при принятии к учету неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации;
- при поступлении в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;
- при восстановлении в балансовом учете материальных запасов, учитываемых на забалансовых счетах (при принятии решения о дальнейшем их использовании по иному назначению, при принятии решения о безвозмездной передаче иному субъекту учета, в случае возврата в места хранения (на склад));
- при оприходовании материалов, металлолома, полученных от разукрупнения (ликвидации) основного средства собственными силами.

#### **не применяется:**

- в случае приобретения, изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная и т.п.).
- в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических лиц (при наличии передаточных документов).

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
<i>Нерабочие дни, подлежащие оплате</i>	<i>НОД</i>
<i>Неоплачиваемый отпуск</i>	<i>НО</i>

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются централизованной бухгалтерией в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листов (неунифицированная форма) работникам субъекта централизованного учета осуществляется в порядке, установленном Соглашением.

При принятии в одностороннем порядке материальных ценностей на хранение факт хозяйственной жизни оформляется Актом о поступлении товарно-материальных ценностей 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, в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году, но переходят 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.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

- авансовых отчетов (ф. 0504505):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года с привязкой к последовательности событий;

период возобновления нумерации – начало года.

- 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);

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, 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 материально 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 первичной учетной документации (приложение 4 к настоящей учетной политике). Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется руководителем субъекта централизованного учета и работниками централизованной бухгалтерии.

1.3.6. Порядок предоставления документов в централизованную бухгалтерию.

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 образа (сканированной копии) первичного документа-основания, заверенные квалифицированной электронной подписью (далее - ЭЦП) либо простой электронной подписью (далее - простая ЭП, при совместном упоминании - электронные подписи)<sup>6</sup> (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) 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, 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<sup>7</sup>, 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 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,

---

<sup>6</sup> 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»

<sup>7</sup> в соответствии с приказом Департамента финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы» право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица (сведения о котором включены в ЕГРЮЛ), 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

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.

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 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.

Субъектом централизованного учета 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 Департамента образования и науки города Москвы (при необходимости).

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 Департамента образования и науки города Москвы), 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

Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливается настоящей учетной политикой. Деятельность инвентаризационной(ых) комиссии(ий), а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

Основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), нематериальных активов, произведенных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

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 приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Порядок Минкультуры России № 1077) с данными учета.

Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) - в порядке и сроки, установленные Порядком Минкультуры России № 1077:

документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно;

фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет;

фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет;

фонды библиотек от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет;

фонды библиотек от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 лет;

фонды библиотек от 1 до 10 миллионов учетных единиц - один раз в 15 лет;

фонды библиотек от 10 до 20 миллионов учетных единиц - один раз в 20 лет;

фонды библиотек свыше 20 миллионов учетных единиц - 1 миллион экземпляров в год.

Материальных запасов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Объектов учета на забалансовых счетах – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе – ежеквартально на отчетную дату.

Объектов прав пользования имуществом по договорам аренды и безвозмездного пользования – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления годовой отчетности) – ежегодно – перед составлением годовой отчетности не ранее 1 октября отчетного года.

Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления месячной/квартальной отчетности, а также в рамках проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами в соответствии с пунктами 1.7, 1.8 настоящей учетной политики) – ежемесячно путем проведения Анализа кредиторской и дебиторской задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами по результатам проведения анализа требуется

проведение дополнительной инвентаризации расчетов путем составления Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

Сверки с налоговой инспекцией, государственными внебюджетными фондами – ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности.

Правильность и обоснованность величин оценочных значений – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Правильность и обоснованность сумм доходов будущих периодов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Субъект централизованного учета при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 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 и достоверности 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 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 устанавливаются отдельным правовым актом субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии.

### **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 протоколом (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
<b>События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности</b>		
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»). 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); 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. 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); 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 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); в отчетности за отчетный год
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 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». 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); 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. 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); в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
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 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); 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». 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); в отчетности за отчетный год
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. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
<b>События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности</b>		
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 первичного 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 первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
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	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
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 полномочий (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 первичного 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 сомнительной считается:

дебиторская задолженность по выплаченным субъектом централизованного учета авансам, 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, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

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;
- 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 и 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;

- 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» в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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*<sup>8</sup> 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 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 и отражается в *Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) /*

---

<sup>8</sup> 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



*Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / 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 *Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) / 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.

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 дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)* 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 (на основании *Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) / 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 дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)*).

### **1.8. Порядок списания кредиторской задолженности**

Решение о списании кредиторской задолженности принимается *комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) / иной профильной комиссией* по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется субъектом централизованного учета *Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета № \_\_\_ (ф. 0510437)* на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), 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, не востребовавшей 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 (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) / иной профильной комиссией* и оформляется субъектом централизованного учета Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов 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 ЕГРЮЛ, ЕГРИП, 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 *Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / 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 *Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)* в случае, если кредитор предъявил свои требования.

## **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 б 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 одновременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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 одновременно;
- 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 разукрупнения последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) 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:

**единые функционирующие системы** (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;

**компьютерная техника**

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 (ф. 0504031).

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 Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и оцениваются по справедливой стоимости.

**многолетние насаждения** (деревья, кустарники, цветники) до внесения изменений в порядок учета таких активов принимаются к учету в качестве объектов основных средств отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разделе 5 «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.

Саженьцы 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.x8.310 «Увеличение стоимости прочих основных средств» 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 уменьшением дохода текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» 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.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства» на основании Извещения (ф. 0504805).

#### **навесное оборудование на автомобильную спецтехнику**

Навесное оборудование принимается к учету в качестве отдельных инвентарных объектов на счет 0.101.06.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» 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 одновременного 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, раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

#### **объекты 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 собственности города Москвы;
- внешние поверхности зданий, строений, сооружений (в том числе крыши, фасады, архитектурно-декоративные детали (элементы) фасадов, входные группы, цоколи, террасы);
- информационные конструкции;
- объекты, являющиеся произведениями монументально-декоративного искусства.

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;
- 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).

#### **капитальные вложения, возникающие 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, 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 учреждениям 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).

#### **учет животных и молодняка (приплод)**

Учет животных ведется с разделением на основное поголовье.

Учет молодняка осуществляется на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», учет основного поголовья животных на счете 0.101.х8.000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения». Оприходование молодняка на баланс субъекта централизованного учета происходит с возможностью отделения молодняка от родителей или способностью молодых животных самостоятельно питаться, а также на основании зоотехнической и ветеринарной оценки.

Рожденные животные (молодняк) оцениваются методом рыночных цен.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) указываются основные признаки животного: его научное название (порода, вид, семейство и т.д.), приметы, пол, дата рождения, кличка, а также ссылка на документы, позволяющие идентифицировать данное животное.

#### **учет библиотечного фонда**

Объекты библиотечного фонда независимо от срока их полезного использования принимаются к учету на счете 0.101.х8.000 «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. 0504031);

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. 0504032).

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).

#### **учет спортивного оборудования и спортивного инвентаря**

Спортивное оборудование и спортивный инвентарь принимается к учету в качестве отдельных инвентарных объектов в составе основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

спортивное оборудование и спортивный инвентарь принадлежат субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;  
 срок полезного использования превышает 12 месяцев;  
 оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования;  
 спортивное оборудование и спортивный инвентарь способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);  
 первоначальную стоимость спортивного оборудования и спортивного инвентаря можно надежно оценить.

Спортивное оборудование и спортивный инвентарь учитываются:

- как единичные объекты основных средств (1 шт.) - в случае, если отдельный конструктивно обособленный предмет или комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое и предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций;
- групповым учетом – как совокупность однородных объектов, стоимостью до 100 000 рублей включительно.

В качестве комплекса объектов основных средств, принимаемых к учету как 1 (один) инвентарный объект, может быть признано следующее спортивное оборудование и инвентарь:

- сиденья на стационарных трибунах на стадионе, в спортивном зале;
- баскетбольный щит (состав: щит, корзина с кольцом, сетка, опора);
- лыжный комплект (лыжи, крепления, лыжные палки);
- сетка волейбольная со стойками;
- спортивный комплекс «Workout» для занятий физкультурой (турник, шведская стенка, скамейка для пресса);
- и т.п.

#### **стадион**

При условии, что ни один из составляющих стадиона объектов не может выполнять свои функции вне стадиона, в состав единого объекта могут быть включены:

- футбольные поля;
- теннисные корты;
- спортивные городки;
- универсальные спортивные площадки;
- беговые дорожки;
- яма для прыжков в длину;
- сборно-разборные зрительские трибуны;
- твердое покрытие;
- озеленение;
- ограждение и подъездные дороги
- и т.п.

#### **спортивные площадки (сооружения) на открытом воздухе.**

В состав спортивной площадки включаются все неотъемлемые составляющие части и оборудование:

- площадка для пляжного футбола включает, в том числе песчаное покрытие, скамейки запасных, стационарные ворота или закладные для переносных ворот и др.;
- гольф-поля включают, в том числе дренажные слои, коллекторы, ирригацию;
- футбольные поля, поля для мини-футбола включают, в том числе дренажные слои, ирригацию, покрытие (искусственное, травяное покрытие), ограждение, комплект ворот;
- теннисные корты включают, в том числе покрытие (травяные, грунтовые, хард, ковровые, резиновые и т.д.), сетка, стойка для сетки, ограждение;
- хоккейные площадки включают, в том числе система дренажа, покрытие, ограждение (хоккейная коробка), ворота и т.п.

Объекты спортивного оборудования и спортивного инвентаря принимаются к учету с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной ОКОФ:

- 0.101.x2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - коды ОКОФ: 210.00.12.10.340 «Здания баз спортивных», 210.00.12.10.360 «Здания спортивных школ», 210.00.12.10.380 «Здания



спортивных залов», 210.00.12.10.390 «Здания дворцов спорта», 220.41.20.20.900 «Сооружения спортивно-оздоровительные и сооружения прочие, не включенные в другие группировки»;

- 0.101.x4.000 «Машины и оборудование», 0.101.x6.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - коды ОКОФ: 330.32.30.14 «Снаряды, инвентарь и оборудование для занятий физкультурой, гимнастикой и атлетикой, занятий в спортзалах, фитнес-центра», 330.32.30.15 «Снаряды, инвентарь и оборудование прочие для занятий спортом или для игр на открытом воздухе; плавательные бассейны и бассейны для гребли»;

- 0.101.x5.000 «Транспортные средства» - коды ОКОФ: 310.30.12.12 «Суда надувные прогулочные или спортивные», 310.30.12.19 «Суда прогулочные или спортивные прочие»; лодки гребные, шлюпки и каноэ», 310.30.92.10.120 «Велосипеды спортивные».

Сведения о наличии бассейна в зданиях и других аналогичных встроенных в здание систем отражаются в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек.

Стадион (код ОКОФ 220.42.99.12 «Сооружения для занятий спортом и отдыха») принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.x2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)».

Спортивные площадки на открытом воздухе (код ОКОФ 220.42.99.12.110 «Площадки спортивные для спортивных игр на открытом воздухе») принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.x2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)». При этом в состав спортивной площадки включается оборудование, являющееся ее неотъемлемой частью.

Оружие, в том числе спортивное (код ОКОФ 400.00.10 «Вооружение»), принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.x4.000 «Машины и оборудование».

Аналитический учет оружия ведется в соответствии с требованиями по учету оружия и патронов, имеющих у юридических лиц, установленными приказом Министерства внутренних дел Российской Федерации от 12.04.1999 № 288 «О мерах по реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 21 июля 1998 г. № 814».

Спортивное оружие, используемое в учебных целях в качестве макета (демонстрационного изделия) (код ОКОФ 330.32.99.53.190 «Модели, макеты и аналогичные изделия демонстрационные прочие»), принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.x6.000 «Инвентарь (производственный и хозяйственный)».

Объекты спортивного оборудования и спортивного инвентаря принимаются к учету с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной ОКОФ:

- 0.101.x2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - коды ОКОФ: 210.00.12.10.340 «Здания баз спортивных», 210.00.12.10.360 «Здания спортивных школ», 210.00.12.10.380 «Здания спортивных залов», 210.00.12.10.390 «Здания дворцов спорта», 220.41.20.20.900 «Сооружения спортивно-оздоровительные и сооружения прочие, не включенные в другие группировки»;

- 0.101.x4.000 «Машины и оборудование», 0.101.x6.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - коды ОКОФ: 330.32.30.14 «Снаряды, инвентарь и оборудование для занятий физкультурой, гимнастикой и атлетикой, занятий в спортзалах, фитнес-центра», 330.32.30.15 «Снаряды, инвентарь и оборудование прочие для занятий спортом или для игр на открытом воздухе; плавательные бассейны и бассейны для гребли»;

- 0.101.x5.000 «Транспортные средства» - коды ОКОФ: 310.30.12.12 «Суда надувные прогулочные или спортивные», 310.30.12.19 «Суда прогулочные или спортивные прочие»; лодки гребные, шлюпки и каноэ», 310.30.92.10.120 «Велосипеды спортивные».

Отнесение объектов спортивного инвентаря в состав материальных запасов осуществляется на основании сроков эксплуатации указанных объектов, установленных Перечнем обеспечения учащихся и тренеров-преподавателей спортивных школ спортивной одеждой, обувью и спортивным инвентарем индивидуального пользования, специализирующихся по летним олимпийским видам спорта, утвержденным приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л для начальной подготовки.

В состав материальных запасов включается следующий спортивный инвентарь: воланы, ракетки и комплектующие, биты, мячи и хоккейные шайбы, насосы для мячей, шипы запасные, секундомеры, напульсники, булавы гимнастические, ленты гимнастические, обручи гимнастические, скакалки гимнастические, диски легкоатлетические, ядра, копья, шесты, спортивный лук и комплектующие, клюшки, учебные мишени, чехлы, контейнеры и сети для

хранения спортивного инвентаря, инвентарь защитного снаряжения, весла для гребли, дротики, городки, эстафетная палочка, спасательные круги, надувные круги и нарукавники для плавания, конусы, флажки и фишки для разметки, наборы для подвижных игр, судейские флаги, свистки, защитные очки, наконечники для шпаг, запасные клинки, шпоры, патроны и пульки, струны теннисные, камера и покрышки для велосипеда, рапира, сабля, шпага, электрорапира, электрошпага и комплектующие к ним, крепления для лыж.

Спортивный инвентарь, отнесенный к материальным запасам, учитывается на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

#### **учет сценическо-постановочных средств для проведения зрелищных мероприятий**

Сценическо-постановочные средства учреждений, организующих мероприятия по постановке и проведению спектаклей (театральных представлений) представляют собой совокупность предметов материального оформления спектаклей, принимается к учету в качестве инвентарных объектов на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства» при одновременном выполнении следующих условий:

сценическо-постановочное средство принадлежит субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;

срок полезного использования сценическо-постановочное средства превышает 12 месяцев;

сценическо-постановочное средство предназначено для неоднократного или постоянного использования;

сценическо-постановочное средство способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);

первоначальную стоимость сценическо-постановочное средство можно надежно оценить.

К сценическо-постановочным средствам относятся:

- декорации и конструкции;
- мебель, реквизит, куклы;
- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.);
- парики;
- электроосветительное, механическое, электромеханическое и электронное, звукотехническое, проекционное, телевизионное и кинооборудование, вмонтированное в оформление спектакля.

Аналитический учет сценическо-постановочных средств учреждений, организующих мероприятия по постановке и проведению спектаклей (театральных представлений) ведется в разрезе материально ответственных лиц.

При невозможности единовременного соблюдения указанных условий сценическо-постановочные средства подлежат учету на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Не учитываются в составе сценическо-постановочных средств и учитываются в составе основных средств:

- дежурная одежда сцены;
- дежурные станки, лестницы и дежурное оборудование сцены;
- электроосветительное, проекционное, звукотехническое и кинооборудование, не вмонтированное в оформление спектакля.

Исходящий реквизит (цветы, тарелки, бумага, лампочки, «деньги», газеты, пули, пудра, продукты питания (чай, молоко, яблоки, спички и пр.) и т.д.), используемый при проведении спектакля подлежит учету на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

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 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 (разукрупнения);
- 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 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (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 объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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. 0504031);

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 (материально 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 следующем порядке:

а) в отношении объектов недвижимости, многолетних насаждений и прочего имущества, включенного в десятую амортизационную группу в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 1<sup>9</sup> - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов;

б) в отношении объектов основных средств (автомобилей, спецтехники, средств малой механизации и др.), включенных во вторую – девятую амортизационные группы в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 1 и используемых субъектом

<sup>9</sup> постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

централизованного учета в условиях агрессивной среды и/или повышенной сменности – срок полезного использования устанавливается субъектом централизованного учета самостоятельно с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, но не менее минимального срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы, в которую включен объект основного средства.

В целях применения настоящего пункта под агрессивной средой понимается совокупность природных и/или искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации. Под повышенной сменностью понимается эксплуатация указанных основных средств в две смены и более;

в) в отношении остальных объектов основных средств, не включенных в подпункты, а) и б) настоящего пункта, - по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства Российской Федерации № 1 для первой - девятой амортизационных групп.

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 Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

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), необходимо провести реклассификацию имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» согласно пунктам 13, 31 ФСБУ «Основные средства».

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».

## **2.1.2. 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 6 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, театральное-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.

#### **интернет-сайт**

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 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

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 (материально 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
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 равномерное 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 Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

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 произведенных 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, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот.

Земельные участки, подлежащие включению в состав произведенных активов, принимаются к учету на счет 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по дате 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 произведенных активов.

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 произведенных 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 произведенных 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.

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 произведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 8 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	7-8	Порядковый номер объекта

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

**2.1.3.3. Земельные участки**, включенные в состав произведенных 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 (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

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 произведенных 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 Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

#### **2.1.4. Материальные запасы**

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

2.1.4.2. Единицей учета материальных запасов 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).

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

Группы аналитического учета, в разрезе которых ведется учет материальных запасов:  
лекарственные препараты и медицинские материалы;  
продукты питания;  
горюче-смазочные материалы;  
строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;  
мягкий инвентарь;  
прочие материальные запасы;  
готовая продукция;  
товары;  
наценка на товары.

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)).

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 в разрезе каждой номенклатурной позиции.

Списание материальных запасов (картриджей, канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд, и т.п.) осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при выдаче в эксплуатацию.

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов:

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в субъект централизованного учета для осуществления основной деятельности, подлежат обязательному принятию к учету на счет

0.105.00.000 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц субъекта централизованного учета.

**Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ, в т.ч. тормозные и охлаждающие жидкости)**

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

полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании извещений передающей стороны (актов, ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний) о количестве ГСМ по видам, отпущенных субъекту централизованного учета за соответствующий календарный месяц. Перед подписанием и принятием к учету Извещения (ф. 0504805), актов, ведомостей, товарных накладных, представленных передающей стороной, сверяются с чеками контрольно-кассовой техники, полученными водителями и прочими работниками субъекта централизованного учета на АЗС по факту залива топлива.

Полученные по договорам дарения (в том числе, в рамках договоров на оказание услуг по аренде легкового автомобиля без водителя, с заполненным в топливный бак ГСМ), с приложением актов приема-передачи и протоколов комиссии по поступлению и выбытию финансовых и нефинансовых активов.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленного и заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов к на основании путевых листов (ф. 0345001, ф. 0345004) 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).

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 протокол (решение) с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данный(ое) протокол (решение) вместе с Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) 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.

**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 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по факту установки на транспортные средства:

двигатели,  
аккумуляторы,  
карбюраторы,  
коробки передач,  
турбокомпрессоры,  
шины (покрышки),  
диски.

#### **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 *Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) / Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)*, на основании которой(ого) 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 материально ответственное лицо отражает в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

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. 0504230).

#### **Учет продуктов питания для использования в учебной практике**

Учет приобретенных продуктов питания в целях использования в учебной практике 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.

#### **Учет отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации**

Списание отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации, с забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» 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. Подлежащие утилизации отработанные аккумуляторы и шины передаются в специализированную организацию в течение 11 месяцев<sup>10</sup> со дня их принятия на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Отработанные аккумуляторы и шины, подлежащие утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией, списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принимаются к учету на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по справедливой

<sup>10</sup> пункты 6 и 72 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации Минприроды России от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

стоимости, определенной методом рыночных цен, на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

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

**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 0.105.35.000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество 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 материально ответственными лицами в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) 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.

Выдача указанных активов работникам оформляется *Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) / Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)*, на основании которой(ого) производится списание активов со счета 0.105.35.000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

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, оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Учет форменного обмундирования субъекта централизованного учета осуществляется в общем порядке, определенном для учета специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты.

Нормы обеспечения (срок носки), порядок выдачи и возврата форменного обмундирования устанавливаются приказом субъекта централизованного учета.

**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»).

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, лицами, ответственными за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) оформляется Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма). Форма акта установлена с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

Дополнительная информация о проведенном мероприятии, в том числе информации о прилагаемых документах (план мероприятия, протокол с приложением списка награждаемых и т.д.) указывается в поле «Особые отметки» Акта о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма).

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.

#### **Учет кормов и фуража**

Учет операций по поступлению кормов и фуража 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.

Списание корма и фуража с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), составленной ответственным лицом и утвержденной руководителем субъекта централизованного учета.

#### **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 производится ежедневно, в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

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.

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

Выбытие пришедших в негодность продуктов питания отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

#### **Учет готовой продукции**

Готовая продукция учитывается на счете 2.105.37.000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения». Первоначальная стоимость готовой продукции на дату ее выпуска определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения или реализации продукции на основании первичного учетного документа Требования-накладной (ф. 0504204).

Принятие к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции, осуществляется по окончании месяца.

Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) относятся в части:

- нереализованной готовой продукции - на увеличение (уменьшение) остатка первоначальной стоимости готовой продукции;
- реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и по иным основаниям, - на финансовый результат.

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд субъекта централизованного учета, по фактической себестоимости осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

#### **Учет товаров и наценки на них**

Принятие к учету товаров, приобретенных субъектом централизованного учета для продажи, осуществляется по фактической стоимости и учитывается на счете 2.105.38.346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Аналитический учет товаров, ведется в локальных программах.

Учет товаров:

1) товары, приобретенные субъектом централизованного учета для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости, обособленный учет торговой наценки не ведется; или товары, приобретенные субъектом централизованного учета для продажи, при передаче их на реализацию отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки);

2) аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе материально ответственных лиц, мест реализации;

3) реализация покупных товаров производится в розницу через (выбирается и (или) дополняется субъектом централизованного учета):

- буфет субъекта централизованного учета;
- торговые точки в структурных подразделениях субъекта централизованного учета.

Виды товаров (выбирается, дополняется субъектом централизованного учета):

- продукты питания;
- полиграфическая продукция: календари, открытки, блокноты и т.п.;
- спортивные товары и атрибутика;
- канцелярские товары;
- прочие сопутствующие товары оздоровительного, туристического назначения.

Фактическая стоимость товаров включает:

1) цену приобретения материальных запасов и иные расходы, которые предусмотрены договором с поставщиком (продавцом). В том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога) за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

2) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов:

- стоимость информационных и консультационных услуг;
- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг;
- затраты на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки;
- иные платежи.

Передача товаров в точки реализации оформляется как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204) с приложением расчета, накладной поставщика (и других аналогичных документов) и отражается по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки по дебету счета 2.105.38.346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 2.105.39.346 «Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Товары реализуются покупателям только в торговых точках. Со склада и через посредников товары покупателям не отгружаются.

Суммы торговых наценок по товарам, реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения в уменьшение финансового результата текущего финансового года методом «красное

сторно» по дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 2.105.39.346 «Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными субъектом централизованного учета размерами сумм наценок на соответствующие товары.

Принятие к учету хозяйственных операций по реализации товаров осуществляется на основании Справки-отчета кассира-операциониста (ф. 0330106), Приходного кассового ордера (ф. 0310001).

### **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, 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 22.04.2014 № 183н «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.

Списание использованных лекарственных препаратов и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

## **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), 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).

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, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» не принимаются на основании пунктов 47, 49 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности». Информация о данных фактах отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости активов, указанной передающей стороной в актах приема-передачи, либо при отсутствии таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль» и подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляются соответствующим протоколом (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 имуществом (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 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 соответствующий(ее) протокол (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 Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

#### **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 объектов основных средств (ф. 0504032). Каждому объекту, который входит в группу, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер.

2.1.5.2.2. Начисление амортизации на объекты неисключительных прав пользования 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 не определен, комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно определяет срок действия права пользования для целей учета. Такие активы принимаются к учету на счете 0.111.60.000 «Права пользования нематериальными активами» исходя из общей суммы вознаграждения (платежей) за весь период действия прав, определенный комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав. 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 соответствующий(ее) протокол (решение) с указанием:

срока действия прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, определяемого в порядке, установленном настоящим пунктом;

суммы арендных платежей за права пользования активом, определенные 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).

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 Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

2.1.5.3. Особенности учета операций с отдельными видами прав пользования нематериальными активами:

#### **Учет электронных объектов библиотечного фонда**

Электронные объекты библиотечного фонда, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, учитываются на балансовом счете 0.111.6D.000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности» в общем порядке, определенном для учета прав пользования нематериальными активами.

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

Причинами исключения электронных объектов библиотечного фонда могут быть:

- истечение срока прав пользования;
- утрата;
- устарелость по содержанию;
- несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

Списание электронных объектов библиотечного фонда оформляется *Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) / Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)*, с отражением в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

### **2.1.6. Забалансовый учет имущества**

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

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, полученное субъектом централизованного учета во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначительной цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

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».

- объекты основных средств, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке<sup>11</sup> списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Методы оценки учета таких материальных ценностей:

по остаточной стоимости (отличной от нуля);

в условной оценке: «один объект – один рубль» – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

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<sup>12</sup> 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 объекта на балансовом учете, операция оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

- учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- 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;

- информация об объектах основных средств, 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).

- информация об объектах основных средств, 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)

---

<sup>11</sup> При необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

<sup>12</sup> пункт 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации Минприроды России от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования, заключенным на срок, не превышающий одного календарного месяца, отражение на забалансовом счете не производится исходя из принципа рациональности (пункта 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

- 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 *Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) / 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 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) - в случае, если выбытие имущества происходит по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи и т.п.;

- Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) - в случае, если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения субъекта централизованного учета.

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

##### **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 (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания.

Полученные субъектом централизованного учета во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации для целей идентификации субъекта централизованного учета и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в оценке, указанной собственником материального носителя (в т.ч. по залоговой стоимости). При отсутствии информации о стоимости материального носителя объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

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»:

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).

аттестаты об основном общем образовании и приложения к ним;

аттестаты о среднем общем образовании и приложения к ним;

дипломы о среднем профессиональном образовании и приложения к ним;

дипломы бакалавра и приложения к ним;  
 дипломы специалиста и приложения к ним;  
 дипломы магистра и приложения к ним;  
 свидетельства о профессии рабочего, должности служащего и приложения к ним;  
 удостоверения о повышении квалификации (до 100 часов).

#### **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.

#### **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 учреждения.

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. 0504230).

#### **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 материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) 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 материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Отчетом об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

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

Со стороны подрядчика:

Материальные ценности, полученные (принятые) субъектом централизованного учета, учитываются на забалансовом счете 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом» на основании Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или акта приема-передачи материалов, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) субъектом централизованного учета материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов 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 материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом) или, при его отсутствии, по форме передающей стороны, или Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

#### **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.

#### **Учет имущества, переданного обучающимся**

Информация об объектах основных средств, переданных во временное личное пользование обучающимся в целях организации непрерывного учебного процесса, предусматривающего использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета, отражается на забалансовом счете ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование обучающимся».

Передача в личное пользование обучающимся для непрерывного обучения объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи имущества (неунифицированная форма), без списания передаваемых объектов с балансового учета.

Имущество, выданное в личное пользование обучающимся, учитывается на забалансовом счете ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование обучающимся» по его фактической стоимости.

Выбытие объектов основных средств со счета ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование обучающимся» производится на основании Акта приема-передачи имущества из личного пользования от обучающегося (неунифицированная форма) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе обучающихся (пользователей имуществом), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества.»

#### **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» может не производиться из соображений рациональности затрат (пункт 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

#### **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 по исполнению бюджета, которому присвоен код лицевого счета 03 (КВФО 1) (далее – лицевой счет ПБС).

- лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, полученных иным получателем бюджетных средств, а также для отражения операций иного получателя бюджетных средств по перечислению (возврату) бюджетных средств, включая операции в иностранной валюте, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке, которому присвоен код лицевого счета 05 (КВФО 1) (далее – лицевой счет иного получателя);

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

2) лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

– лицевой счет, предназначенный для учета доходов, поступающих в бюджет города Москвы, которому присвоен код 04 «Лицевой счет администратора доходов бюджета» (КВФО 1) (далее – лицевой счет АДБ).

3) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в отделении казначейства для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты субъекта централизованного учета (КВФО 1);

4) расчетные счета в кредитных организациях.

Операции на лицевом счете ПБС, лицевом счете АДБ отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

Субъект централизованного учета является получателем бюджетных средств по статьям расходов бюджета города Москвы, определяемых главным распорядителем бюджетных средств на основании бюджетной сметы.

Платежи субъекта централизованного учета (получателя бюджетных средств), произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет ПБС средств на восстановление расходов, произведенных в отчетном году, отражаются в корреспонденции со счетом 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Платежи из бюджета, в том числе в рамках оплаты по договору (контрактам) с поставщиками товаров (работ, услуг), субъект централизованного учета осуществляет только в пределах доведенных бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств.

Доведение лимитов бюджетных обязательств до субъекта централизованного учета осуществляется на основании уведомлений главных распорядителей о распределении лимитов бюджетных обязательств.

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

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

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы), которому присвоен 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, а также бюджетных инвестиций, которому присвоен код лицевого счета 27 (КВФО 5 и 6);

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений города Москвы, которому присвоен 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, которому присвоен 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), которому присвоен код лицевого счета 30 (КВФО 1);

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 и 4);

3) расчетные счета в кредитных организациях.

*Расчетные счета в кредитных организациях предназначены для:*

- *учета операций по движению денежных средств субъекта централизованного учета в валюте Российской Федерации (в части операций по формированию фонда капитального ремонта МКД, расчетов с нерезидентами, иные операции в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами города Москвы):*

- *учета операций по размещению денежных средств субъекта централизованного учета (автономного учреждения), получаемых от приносящей доход деятельности, на банковские депозитные счета;*

- *для учета операций по движению денежных средств субъекта централизованного учета в иностранной валюте.*

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется централизованной бухгалтерией в порядке, определенном Соглашением.

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 во временном распоряжении учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Денежные средства, поступившие в виде гранта, выделенного физическим лицам в соответствии с соглашением, отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступившими во временное распоряжение субъекта централизованного учета и учитываются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства во временном распоряжении 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 отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по контракту (т.е. по факту заключения контракта) 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, исключая 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 лиц (кассир, руководитель субъекта централизованного учета, уполномоченный работник централизованной бухгалтерии). 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 централизованной бухгалтерии, 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.

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 9 к настоящей учетной политике). Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* и приложенных к нему документов.

## **2.3. Доходы**

2.3.1. Субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета.

Порядок осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета определен законодательством Российской Федерации и нормативными документами Правительства города Москвы.

Перечень доходов, администрируемых субъектом централизованного учета, определяется *Правительством города Москвы (главным администратором доходов бюджета, в ведении которого находится субъект централизованного учета).*

Платежи, зачисленные на лицевой счет АДБ, а также возвраты излишне полученных или ошибочно зачисленных платежей, произведенные с лицевого счета АДБ, отражаются в корреспонденции со счетом 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

Организация учета доходов в бюджетном учете осуществляется в следующем порядке:

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

по статьям КОСГУ группы «Доходы» применяется детализация подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления.

Перечень основных видов доходов субъекта централизованного учета и порядок их признания в бюджетном учете приведен в таблице 3.

Расчеты по доходам от компенсации затрат, а также доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и иных аналогичных доходов отражаются по счету 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Расчеты по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет ведется с использованием счета 1.209.36.000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет». К подобным доходам относятся:

- возвраты дебиторской задолженности от Фонда социального страхования Российской Федерации;
- предварительные оплаты, подлежащие возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений) и по результатам претензионной работы;
- возврат излишне выплаченной заработной платы, в том числе возврату задолженности уволенных работников по подотчетным суммам;
- иные аналогичные доходы прошлых лет.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет подлежит зачислению в доход бюджета не позднее пяти рабочих дней с момента зачисления средств на лицевой счет ПБС.

Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается через восстановление кассовых расходов с применением той же классификации операций сектора государственного управления, по которой задолженность образовалась.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), правовых оснований возникновения расчетов. Отражение операций осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

*2.3.2. Учет невыясненных поступлений главным администратором (администратором) дохода бюджета.*

*Отражение сумм доходов, требующих уточнения, главным администратором (администратором) доходов бюджета производится при их поступлении, на основании выписки из лицевого счета администратора доходов (ф. 0531761) и отражается по дебету счета 1.210.02.181 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет невыясненным платежам» и кредиту счета 1.205.81.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам».*

*В случае если главным администратором (администратором) доходов до конца года не произведено уточнение поступившего платежа, при завершении финансового года сумма невыясненного поступления подлежит списанию со счета 1.210.02.181 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет невыясненным платежам» на счет 1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» с одновременным отражением на забалансовом счете*

19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» (далее – невыясненные поступления прошлых лет).

При уточнении в текущем финансовом году невыясненных поступлений прошлых лет применяются счета:

1.210.82.181 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному» - для сумм, поступивших в году, предшествующем отчетному году;

1.210.92.181 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет» - для сумм, поступивших в иные предшествующие годы, с одновременным списанием уточненного невыясненного поступления с забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет».

Невыясненные поступления прошлых лет по истечении трех лет с даты их зачисления в бюджет города Москвы подлежат уточнению на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов бюджета города Москвы и отражаются по дебету счета 1.205.89.561 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам», возврату (уточнению) данные платежи не подлежат.

Решение об уточнении сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет, на код классификации доходов бюджетов, предусмотренному для учета прочих неналоговых доходов, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации активов и обязательств) с оформлением субъектом централизованного учета Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / Решения о списании задолженности, неостребованной кредиторами, со счета № \_\_\_\_ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф.0504091).

Отражение операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет осуществляется в обособленном регистре бухгалтерского учета Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Аналитический учет по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» ведется в Журнале операций по забалансовому счету \_\_\_\_ (ф. 0509213) с указанием даты зачисления невыясненных поступлений, даты их уточнений и реквизитов первичных учетных документов, на основании которых проведены операции.

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)<sup>13</sup>.

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 (ф. 0504805) с направлением экземпляра Извещения (ф. 0504805) сторонам, участвующим в расчетах.

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете приведен в таблице 3.

<sup>13</sup> 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»

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.

**Таблица 3 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»**

<b>Подстатья дохода</b>	<b>Вид дохода (поступлений)</b>	<b>КОСГУ</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Момент признания в учете</b>	<b>Документ-основание</b>
Государственная пошлина, сборы	Доходы от государственных пошлин, уплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах	112	В составе доходов текущего периода	По факту возникновения обязанности (получения информации) по уплате государственной пошлины	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины
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	123	В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного соглашением. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения.	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута. Доходы текущего периода – в соответствии с условиями соглашения (ежемесячно)	Соглашение об установление сервитута
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	131	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	134	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками затрат на		В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу;



Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее				Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
	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		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	На дату увольнения	Приказ об увольнении
Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	136	В составе доходов текущего периода	На дату предоставления информации о невыполнении государственного задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении государственного (муниципального) задания; - Иной документ-основание
	Доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	136	В составе доходов текущего периода	На дату поступления доходов по выписке по лицевому счету АДБ	Договор Соглашение о расторжение Иной документ-основание
Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	139	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (на основании положительного решения ФСС)	На дату решения ФСС либо на дату получения документа, подтвержденную субъектом централизованного учета регистрацией входящей корреспонденции	Разрешение по направлению части страховых взносов на финансирование предупредительных мер
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда	Договор; Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней,

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	нарушение условий контрактов (договоров)		оспаривания контрагентом суммы штрафных санкций)	На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате; Иные документы
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	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; Расчет страховой суммы; 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	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 На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней, неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате; Расчет суммы возмещения; Иные документы
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	145	В составе доходов текущего периода	На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней) На дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по	Договор; Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней, неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате; Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				делу об административном правонарушении определения о наложении судебного штрафа	
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Доходы в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации текущего характера	151	В составе доходов будущих периодов. 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). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта	Извещение (ф. 0504805); Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Соглашение о предоставлении трансферта
	Доходы от возврата предоставленных межбюджетных трансфертов текущего характера, в том числе неиспользованных		В составе доходов текущего периода	На дату предоставления информации о невыполнении предоставлении трансферта	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Извещение (ф.0504805)
Поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий текущего характера прошлых лет, имеющих целевое назначение	153	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении предоставлении субсидии на иные цели	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о выполнении условий Соглашения; - Извещение (ф. 0504805); Предписание контрольного органа
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	Доходы от возврата организациями государственного сектора остатков субсидии, имеющих целевое назначение, прошлых лет	154	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении предоставлении субсидии на иные цели	Предписание контрольного органа Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о выполнении условий Соглашения; - Извещение (ф. 0504805); Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возврата организациями, за исключением государственных бюджетных и автономных учреждений и организаций государственного сектора, остатков субсидии, имеющих целевое назначение, прошлых лет	155	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении предоставлении субсидии на иные цели	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о выполнении условий Соглашения; - Извещение (ф. 0504805); Предписание контрольного органа; Иные документы
	Доходы от пожертвований	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. 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; - 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; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Доходы в виде предоставленных межбюджетных трансфертов капитального характера из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	161	В составе доходов будущих периодов. 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). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта	Извещение (ф. 0504805); Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Соглашение о предоставлении трансферта

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов капитального характера, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в том числе неиспользованных		В составе доходов текущего периода	На дату предоставления информации о невыполнении предоставлении межбюджетного трансферта	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Извещение (ф.0504805)
Поступления капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий капитального характера прошлых лет, имеющих целевое назначение	163	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении предоставлении субсидии на иные цели	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о выполнении условий Соглашения; - Извещение (ф. 0504805); Предписание контрольного органа
Доходы от выбытия активов	Доходы от реализации нефинансовых активов	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	Договор купли-продажи; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов		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	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой	На дату поступления активов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	ущерба, причиненного виновным лицом		стоимости, определяемой методом рыночных цен		Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах, при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09, 27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета; Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде суммы списанной дебиторской и кредиторской задолженности	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.7, 1.8. настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	<p>Договор (государственный контракт);</p> <p>Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);</p> <p>Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма);</p> <p>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма);</p> <p>Решение о списании задолженности, неустраиваемой кредиторами с учета со счета №__ (ф. 0510437);</p> <p>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);</p> <p>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма);</p> <p>Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);</p> <p>Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма)</p>
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики	последний день отчетного периода	<p>Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости;</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Переоценка дебиторской (кредиторской) задолженности		В составе доходов текущего периода	На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	182-187	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостробованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	189	В составе доходов текущего периода	На дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие невостробованности средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Доходы от уточнения невыясненных платежей прошлых лет	189	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании сумм невыясненных поступлений	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091);



Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				с забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет»	<p>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) /</p> <p>Решение о списании задолженности, неустраиваемой кредиторами с учета со счета №__ (ф. 0510437);</p> <p>Документы, подтверждающие истечения срока возврата (уточнения) сумм невыясненных поступлений;</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833).</p>
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы) В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях)	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы) В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях)	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных)	199	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ				определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)

Таблица 3 «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
<i>Общие положения</i>						
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)) 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: дата подписания договора аренды; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Договор аренды; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг)
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. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута. 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 займам	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; Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на	2	129	В составе доходов текущего периода	По дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Договор;

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	заключение договора (контракта)				ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора	Акты выполненных работ (оказания услуг)
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 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. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания; Отчеты о выполнении государственного задания; Извещение (ф. 0504805)
	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). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания образовательных услуг населению	2	131	В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется по итогам расчетного месяца и зависит от посещаемости	Последнее число расчетного месяца	Документ, подтверждающий объем оказанных услуг за расчетный месяц: - Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) либо Акт выполненных работ (оказания услуг); - Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости (неунифицированная форма); - Табель учета питания работников (неунифицированная форма); - Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости (неунифицированная форма); - Иной документ

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от оказания иных платных услуг населению по пользованию различными аттракционами	2		В составе доходов текущего периода	На дату оказания услуги	Документы банка эквайера (Контрольная лента ККТ, реестр операций, электронный журнал и др.),
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде ущерба в сумме нецелевого использования средств	2,4,5	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Предписание контрольного органа
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками затрат субъекта централизованного учета на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее			В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
	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			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	На дату увольнения	Приказ об увольнении

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)			В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Расчет фактического потребления; Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
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); Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей
Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	Доходы в виде возмещения расходов субъекта централизованного учета на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	2,4	139	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (на основании положительного решения ФСС)	На дату решения ФСС либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Разрешение по направлению части страховых взносов на финансирование предупредительных мер
Доходы от штрафных санкций за нарушение	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда	Договор Постановление (решение) суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
законодательства о закупках и нарушении условий контрактов (договоров)	нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)			контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) 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 Расчет страховой суммы 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 На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор; Постановление (решение) суда; Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней); 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. 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). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о выполнении условий Соглашения

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о расходовании средств, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта.	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчетов)	Извещение (ф. 0504805)  Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант Извещение (ф. 0504805)
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. 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; - 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; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств,	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. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих	Договор; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о целевом использовании средств.



Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
международных финансовых организаций)					периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	
Поступления капитального 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	162	В составе доходов будущих периодов. 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). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о выполнении условий Соглашения Извещение (ф. 0504805)
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. 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; - 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; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.
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; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акт приема-передачи имущества

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
						Выписка из ЕГРН (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	2,4		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	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		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
	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	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение уполномоченного органа государственной власти; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества,	2,4		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета			одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09 ,27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21		Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета; Иные документы
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4	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); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма); Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета № _____ (ф. 0510437); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма); Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики	последний день отчетного периода	выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже	2,4		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости; (неунифицированная форма); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Переоценка дебиторской (кредиторской) задолженности	2,4		В составе доходов текущего периода	На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	2,4	182-187	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае не востребоваемости средств, поступивших в качестве обеспечения	2	189	в составе доходов текущего периода	на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие не востребоваемости средств в течение срока исковой давности;

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	закупки, после истечения срока исковой давности)					документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
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; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления	Доходы в виде безвозмездных неденежных		193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
текущего характера от физических лиц	поступлений текущего характера от физических лиц					
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; Акты приема-передачи
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; Акты приема-передачи
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2,4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)

## **Отражение расчетов по долгосрочным договорам.**

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

### **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 абонеента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- 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.

2.4.2. Учет внутриведомственных расчетов между субъектом централизованного учета и уполномоченным органом государственной власти (главным распорядителем бюджетных средств, подведомственным субъектом централизованного учета) при передаче с баланса на баланс нефинансовых и финансовых активов осуществляется на основании Извещения (ф.0504805) с применением счета 1.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты».

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 0.109.60.291      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».*

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 во внебюджетные фонды 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 выполнением 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 осуществляется 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 отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением Расчета распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) на конец отчетного периода (месяц).

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 по тому источнику финансирования, по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников средств 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
ПР - «Наименование вида услуги» <sup>14</sup>	0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
НР	0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты» (по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)
ОХР	0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (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» (по итогам 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 квартала подлежат распределению 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). Коэффициент распределения рассчитывается по формуле:

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

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».

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

<sup>14</sup> При необходимости на документе на бумажном носителе указывается вид услуги.

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 (муниципального) 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;

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.

2.4.5. Особенности учета расходов, производимых за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от уполномоченного органа государственной власти на осуществление уставной деятельности.

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 учреждения» 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, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов подлежат учету на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача под отчет денежных средств, документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 9 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется *Авансовый отчет (ф. 0504505) / Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)*.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц (работников). Отражение операций осуществляется в Журнале 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 расчетные документы.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуются 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 (0.401.20.200 «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 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

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 по дебету счетов 1.401.20.211(213) «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 1.401.61.211(213) «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» на основании *Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма)*, формируемого централизованной бухгалтерией ежеквартально.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213) «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 0.109.80.211(213) «Общехозяйственные расходы учреждений» и кредиту счета 0.401.61.211(213) «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма), формируемого централизованной бухгалтерией ежеквартально.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213) «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 0.109.70.211(213) «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 0.109.80.211(213) «Общехозяйственные расходы учреждений» и кредиту счета 0.401.61.211(213) «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма), формируемого централизованной бухгалтерией ежеквартально.

Резерв определяется 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 в централизованную бухгалтерию.

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:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где:  $K_n$  - количество неиспользованных  $n$ -м работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец соответствующего отчетного периода);

$\text{СЗП}_n$  - *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.

*по отдельным категориям работников (группам персонала) по формуле:*

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = K_1 \times \text{СЗП}_1 + K_2 \times \text{СЗП}_2 + K_3 \times \text{СЗП}_3$$

где:  $K_1, K_2, K_3$  - количество всех дней неиспользованного отпуска по каждой группе персонала;

$\text{СЗП}_1, \text{СЗП}_2, \text{СЗП}_3$  - *средняя заработная плата / денежное содержание, рассчитанная(ое) по каждой группе персонала.*

*по учреждению в целом из средней заработной платы / денежного содержания по всем работникам учреждения по формуле:*

### *Обязательство на оплату отпусков = K x СЗП*

где: K - общее количество, не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

СЗП - средняя заработная плата /денежное содержание по всем работникам учреждения в целом.

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.

Исчисление денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске осуществляется в соответствии с пунктом 2.2 постановления Правительства Москвы от 14.04.2015 № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы».

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x C,

где: C – тариф страховых взносов.

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 всем КВФО, за счет которых осуществляются расчеты с персоналом.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится отдельно по каждому источнику финансирования.

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику финансирования (выбор порядка расчета оценки обязательства на оплату отпусков определяется при формировании учетной политики субъекта централизованного учета):

- по которому определен должностной оклад (оклад) согласно штатному расписанию /установлены выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст. 60.2. ТК РФ.

- по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников средств 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 расчетные документы**

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 формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

Резерв создается на основе оценочных значений.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату обязательств определяется ежегодно на последний день месяца отчетного года, исходя из общего объема принятых товаров, работ или услуг, подлежащих оплате, согласно условиям заключенных контрактов (договоров) по которым не поступили расчетные документы, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма), представляемого субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы производится по формуле:

Сумма резерва= Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году x Тариф по оплате работ (услуг)

При расчете величины резерва по оплате обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы, не учитываются суммы «входного НДС» по выполненным работам (оказанным услугам), подлежащих к вычету.

Формирование резервов на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.), отражается по кредиту счета 1.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 1.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв, при поступлении расчетных документов по соответствующим обязательствам отражается по дебету счета 1.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов в случае прекращения выполнения условий признания резерва и/или его избыточности, отражается по дебету счета 1.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 1.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Формирование резервов на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.), отражается по кредиту счета 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв, при поступлении расчетных документов по соответствующим обязательствам отражается по дебету счета 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов в случае прекращения выполнения условий признания резерва и/или его избыточности, отражается по дебету счета 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

## 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 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 4 «Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	1.401.41.1xx	1.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	1.401.20.2xx	1.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца
<b>Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года</b>			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	1.401.49.1xx	1.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
<b>Заключение счетов текущего финансового года</b>			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	1.401.10.100	1.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	1.401.30.100	1.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате	1.401.16.000 1.401.17.000	1.401.30.000	



Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	1.401.30.000	1.401.16.000 1.401.17.000	
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	1.401.18.000 1.401.19.000	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.18.000 1.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	1.401.20.200	1.401.30.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	1.401.30.000	1.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	1.401.26.200 1.401.27.200	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.26.200 1.401.27.200	
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	1.401.28.200 1.401.29.200	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.28.200 1.401.29.200	
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	1.304.04.xxx	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.304.04.xxx	
Списание по завершении года произведенных платежей	1.304.05.xxx	1.401.30.000	
Списание по завершении года поступивших платежей	1.401.30.000	1.210.02.xxx	

Таблица 4 «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 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений 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	<i>Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме</i>
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	<i>Ежемесячно на последнее число месяца</i> <i>Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме</i>

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
			<i>Ежемесячно на последнее число месяца</i>
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
<i>Признание накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг</i>			
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	<i>Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме</i>
	2.109.60.2xx	2.109.70.2xx	
<b>Признание общехозяйственных расходов</b>			
Списание общехозяйственных 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	4.109.80.2xx	<i>Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг</i>
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	<i>Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг</i>
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	<i>Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг или на расходы текущего финансового года</i>
	2.401.20.2xx		
			<i>Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»</i>
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
<b>Заключение счетов текущего финансового года</b>			
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	0.401.16.000	0.401.30.000	
	0.401.17.000	0.401.16.000	
	0.401.30.000	0.401.17.000	

Виды доходов, расходов финансовом году по результатам контрольных мероприятий	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
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 0.401.19.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.18.000 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 (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200 0.401.27.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.26.200 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 0.401.29.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.28.200 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 0.304.76.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.66.000 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 0.304.96.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

## 2.7. Санкционирование расходов

Доведение бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств осуществляется главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС).

ГРБС направляет Уведомление о доведении лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822). Показатели уведомлений о лимитах бюджетных обязательств служат основанием для составления бюджетных смет.

Субъект централизованного учета формирует бюджетную смету в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов / кодов операций сектора государственного управления на основании расчетов (обоснований) плановых сметных показателей.

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные обязательства принимаются в соответствии с правовыми актами или путем заключения государственных контрактов, иных договоров, которые подлежат постановке на учет в Департаменте финансов города Москвы на лицевом счете ПБС.

До принятия закона/решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и/или до утверждения в соответствии с ним ГРБС лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, не отражаются.

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.

Таблица 5 «Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b>				
1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком			
	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; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие				
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК <sup>15</sup>	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	Извещение об осуществлении закупки	По цене, указанной в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

<sup>15</sup> Начальная максимальная цена контракта

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
<b>2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>				
2.1	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	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: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
<b>3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>				
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 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; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
<b>4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками</b>				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств	Объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
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)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
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
<b>7. Принятие обязательств по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий</b>				
7.1	Принятие обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания	По дате соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания	На всю сумму, определенную соглашением
7.2	Принятие обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (по предоставлению гранта в форме субсидий)	По дате соглашения (договора)	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (договор (соглашение) о предоставлении гранта в форме субсидий)	На всю сумму, определенную соглашением (договором)
7.3	Принятие обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта	По дате соглашения	Соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта	На всю сумму, определенную соглашением
7.4	Принятие 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)	По дате соглашения (договора)	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)	На всю сумму, определенную соглашением (договором)
<b>8. Отложенные обязательства</b>				
8.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
8.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
				способом «Красное сторно»
8.3.	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
8.4.	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
8.5.	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»

Таблица 5 «Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b>				
1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком			
	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; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие				
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК <sup>16</sup>	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	Извещение об осуществлении закупки	По цене, указанной в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

<sup>16</sup> Начальная максимальная цена контракта



№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
<b>2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>				
2.1	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	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: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
<b>3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>				
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 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; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
<b>4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками</b>				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505); Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
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)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
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
<b>7. Отложенные обязательства</b>				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям 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 6 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	на оплату аванса	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	Счет Условия договора	Сумма аванса
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов	Товарная накладная и/или Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов  При задержке документации: а) последний день отчетного периода (месяца) на основании расчета б) дата поступления документации в субъект централизованного учета	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Универсальный передаточный документ другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса При задержке документации: а) в сумме, рассчитанной исходя из показаний счетчиков и действующих тарифов или по данным за предшествующие периоды б) корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	Более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора или дата принятия субъектом централизованного	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		учета обязательств в отношении основных условий, предусмотренных договором		
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
<b>2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
2.4.	Компенсационные выплаты в установленном размере работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма утвержденных выплат
<b>3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
3.1.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов 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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий</b>				
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; 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); Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (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 на осуществление капитальных вложений; (договор (соглашение) гранта в форме субсидий); Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы	Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)
5.3	Принятие денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением; Соглашение о предоставлении	Сумма, определенная соглашением

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			межбюджетного трансферта	
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); Отчет юридического лица - получателя субсидии о выполнении условий, установленных при предоставлении ему субсидии, в соответствии с порядком предоставления субсидии юридическому лицу; (Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы - при предоставлении под фактическую потребность)	Сумма, определенная отчетом юридического лица - получателя субсидии; (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).



Приложение 1  
к единой учетной политике для целей бухгалтерского учета государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы

### Рабочий план счетов бухгалтерского учета<sup>1</sup>

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Общие положения</b>								
<b>Счет 0.101.00.000 Основные средства</b>								
Основные средства	0000 00000000000 000	4,2	101.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 00000000000 000	4,2	101.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Жилые помещения – недвижимое	xxxx <sup>5</sup> 00000000000	4	101.11	310	Основные	Центры		

<sup>1</sup> на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Код вида финансового обеспечения (деятельности)

<sup>4</sup> Классификация операций сектора государственного управления

<sup>5</sup> 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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ <sup>4</sup>	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	xxxx 0000000000 000	4,2	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.20	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.22	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.24	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.25	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4,2	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		

(выполняемой) Учреждением (зарплата 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);

- 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.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения								
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.28	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 0.102.00.000 Нематериальные активы</b>								
Нематериальные активы	0000 0000000000 000	4,2	102.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.20	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное	xxxx 0000000000 000	4,2	102.2I	320 420	Основные средства	Центры материальной		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
движимое имущество учреждения						ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 0.103.00.000 Непроизведенные активы</b>								
Непроизведенные активы	0000 0000000000 000	4	103.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4	103.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Земля - недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 0.104.00.000 Амортизация</b>								
Амортизация	0000 0000000000 000	4,2	104.00	000	Основные средства			
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.10	000	Основные средства			
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4	104.11	411	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.12	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.13	411	Основные средства			
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.20	000	Основные средства			
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 прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.28	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.2I	421	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.30	000	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.32	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.33	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.34	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.36	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.38	411	Основные средства			
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	104.40	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями	xxxx 0000000000 000	4,2	104.42	451	Основные средства	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(зданиями и сооружениями)								
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 прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.48	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования произведенными 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	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	104.6I	452	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	104.6D	452	Основные средства	Договоры		
<b>Счет 0.105.00.000 Материальные запасы</b>								
Материальные запасы	0000 0000000000 000	4,2,5	105.00	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2,5	105.30	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx <sup>6</sup>	4,2	105.31	341 441	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	

<sup>6</sup> 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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения	000							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.32	342 442	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.33	343 443	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.34	344 444	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.35	345 445	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4,2	105.36	346 446	Номенклатура	Центры материальной	Партии	

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 <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения	xxxx xxxxxxxxxxxx 000			347 447		ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5		349 449				
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.37	346 446	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Товары - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.38	346 446	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Товары - иное движимое имущество учреждения (на складах)	xxxx 0000000000 000	2	105.B8	346 446	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Товары - иное движимое имущество учреждения (в рознице)	xxxx 0000000000 000	2	105.Г8	346 446	Центры материальной ответственности			
Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.39	346	Центры материальной ответственности			
<b>Счет 0.106.00.000 Вложения в нефинансовые активы</b>								
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 (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	2	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
Вложения в основные средства -	xxxx 0000000000	4,2	106.11	310	Основные	Центры	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
недвижимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			410	средства	материальной ответственности		
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	xxxx 0000000000 000	4	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	при безвозмездном получении имущества
Вложения в особо ценное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2,5	106.20	000				
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	106.21	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.21	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4	106.21	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	при безвозмездном получении имущества
Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.21	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в иное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2,5	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 243	4,2	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxxxx 243					ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Вложения в основные средства - иное движимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	при безвозмездном получении имущества
Вложения в программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.31	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	106.34	341 342 343 344	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		345 346 347 349 441 442 443				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				444 445 446 447 449				
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4	106.34	341 342 343 344 345 346 347 349 441 442 443 444 445 446 447 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	при безвозмездном получении имущества
Вложения в объекты финансовой аренды	0000 0000000000 000	2	106.40	000				
Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2	106.41	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	106.60	000				
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	106.61	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	106.6D	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
<b>Счет 0.109.00.000 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг</b>								
Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.00	000				
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.60	000	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.60	211	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	109.60	212 214 221 222 226	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	109.60	213	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	109.60	224 225 226	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(муниципального) имущества)								
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	109.60	214 221- 227 229	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	109.60	223	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx 0000000000 000	4,2	109.60	224 229 271 272	Номенклатура	Виды затрат		- операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229) - 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) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.70	000	Виды затрат			
Накладные расходы производства	xxxx 0000000000 111	4,2	109.70	211	Виды затрат			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>продукции, работ, услуг (фонд оплаты труда учреждений)</i>	<i>xxxx xxxxxxxxxx 111</i>							
<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)</i>	<i>xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112</i>	4,2	109.70	212 214 221 222 226	<i>Виды затрат</i>			
<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)</i>	<i>xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119</i>	4,2	109.70	213	<i>Виды затрат</i>			
<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)</i>	<i>xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243</i>	4,2	109.70	224 225 226	<i>Виды затрат</i>			
<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)</i>	<i>xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244</i>	4,2	109.70	214 221- 227 229	<i>Виды затрат</i>			
<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (закупка энергетических ресурсов)</i>	<i>xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247</i>	4,2	109.70	223	<i>Виды затрат</i>			
<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг</i>	<i>xxxx 0000000000 000</i>	4,2	109.70	224 229 271	<i>Виды затрат</i>			<i>- операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на</i>

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				272				льготных условиях (КОСГУ 224, 229) - 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) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
Общехозяйственные расходы	0000 0000000000 000	4,2	109.80	000	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.80	211	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	109.80	212 214 221 222 226	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	109.80	226 296	Виды затрат			



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
законодательству для выполнения отдельных полномочий)								
Общехозяйственные расходы учреждений (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	109.80	213	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	109.80	224 225 226	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	109.80	221- 227 229	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	109.80	223	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений	xxxx 0000000000 000	4,2	109.80	224 229 271 272	Виды затрат			- операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229) - 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 <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
Общехозяйственные расходы учреждений (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851	4,2	109.80	291	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852	4,2	109.80	291	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	109.80	291	Виды затрат			
<b>Счет 0.111.00.000 Права пользования активами</b>								
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нефинансовыми активами	0000 0000000000 000	4,2	111.40	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования машинами и	xxxx 0000000000	4,2	111.44	351	Основные	Договор	Центр	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
оборудованием	000			451	средства		материальной ответственности	
Права пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.45	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	111.46	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.48	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	111.60	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	111.6I	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
<b>Счет 0.114.00.000 Обесценение нефинансовых активов</b>								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.10	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4	114.11	412	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.12	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.13	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств – недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.15	412	Основные средства			
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	xxxx 0000000000 000	4,2	114.22	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.24	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.25	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.26	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.28	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.2I	422 423	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.30	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества	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 прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.38	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных -	xxxx 0000000000 000	4,2	114.3I	422 423	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
иного движимого имущества учреждения								
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.3D	422 423	Основные средства			
Обесценение прав пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	114.40	000				
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	114.42	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	114.45	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	114.46	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования прочими основными средствами	xxxx 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	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение произведенных активов	0000 0000000000 000	4	114.70	000				
Обесценение земли	xxxx 0000000000 000	4	114.71	432	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Счет 0.201.00.000 Денежные средства учреждения</b>								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	4,2,5 ,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2,5 ,3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2,5 ,3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения в кредитной организации	0000 0000000000 000	2,3	201.20	000				
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.21	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.22	510 610	Разделы лицевых счетов			Только для автономных учреждений
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0000 0000000000 000	2,3	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.27	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.26	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства в кассе учреждения	0000 0000000000 000	4,2,3	201.30	000				
Касса	0000 0000000000	4,2,3	201.34	510	Центр	Виды целевых		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000			610	материальной ответственности	средств		
Денежные документы	0000 0000000000 000	4,2	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центр материальной ответственности		
<b>Счет 0.204.00.000 Финансовые вложения</b>								
Финансовые вложения	0000 0000000000 000	2,4	204.00	000				
Акции и иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	2,4	204.30	000				
Акции	0000 0000000000 000	2,4	204.31	530 630	Финансовые вложения			
Иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	2,4	204.34	530 630	Финансовые вложения			
<b>Счет 0.205.00.000 Расчеты по доходам</b>								
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 0113 xxxxxxxxxx 120	2	205.21	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	отражается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Расчеты по доходам от платежей	xxxx 0000000000	2	205.23	562	Контрагенты	Договоры	Документы	



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
при пользовании природными ресурсами	120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120			563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667			расчетов	
Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.24	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	Только для автономных учреждений
Расчеты по иным доходам от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.29	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0000 0000000000 000	2,4	205.30	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	205.31	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от оказания платных услуг (работ) (КОСГУ 131)
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4	205.31	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от субсидий на государственное задание (КОСГУ 131)
Расчеты по условным арендным платежам	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	205.35	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0000 0000000000 000	2,5	205.50	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от субсидий (грантов) (КОСГУ 152)
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 152)
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.55	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 155)
Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств национальных государств, международных финансовых организаций)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.58	569 669	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 158)
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	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	205.62	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 162)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.65	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	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	xxxx 0000000000 410	2	205.71	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 410)
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	xxxx 0000000000 440	2	205.74	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440)
Расчеты по прочим доходам	0000 0000000000 000	2,5	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	0000 0000000000 180	2,5	205.81	560 660				в части учета невыясненных поступлений по аналитической

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								группе подвида доходов 180 (КОСГУ 181)
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180	2	205.89	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части операций по иным доходам (КОСГУ 189)
<b>Счет 0.206.00.000 Расчеты по выданным авансам</b>								
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 (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	206.11	567 667	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.21	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по транспортным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.22	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.23	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по авансам по коммунальным услугам (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	206.23	563 564 663 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5						
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2	206.24	561 562 563 564 566 567 661 662 663 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				666 667				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.24	561 562 563 564	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		566 567 661 662 663 664 666 667				
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.25	564 566 567 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		666 667				
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.25	562 563 564 566	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		662 663 664 666				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.26	564 566 567 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5		666				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(муниципального) имущества)	243			667				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.26	561 562 563 564	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		565 566 661 662 663 664 665 666				
Расчеты по авансам по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.28	564 566 567 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		666 667				
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.28	562 563 564 566	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		567 662 663 664				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				666 667				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.29	561 563 564 567 661 663 664 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	206.30	000				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.31	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по авансам по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.31	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.34	564 566 664 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.34	562 563 564 566	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		662 663 664 666				
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2	206.60	000				
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5	206.62	567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
<b>Счет 0.208.00.000 Расчеты с подотчетными лицами</b>								
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 прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	208.12	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
фонда оплаты труда)	112							
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 (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.21	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112	4,2	208.22	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.22	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.25	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
полномочий)								
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2	208.30	000				
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.31	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.34	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	208.90	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	208.91	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.91	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (исполнение судебных актов Российской	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	208.93	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)								
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.93	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.95	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	208.96	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	208.96	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.96	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Счет 0.209.00.000 Расчеты по ущербу и иным доходам</b>								
Расчеты по ущербу и иным доходам	0000 0000000000 000	4,2,5	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	0000 0000000000 000	2	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2,4,5	209.34	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	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)
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	209.34	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	В части операций по учету доходов от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510	4,2,5	209.34	562 564 566 567 662 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	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).

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								В части операций: по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - прошлых лет – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР
Расчеты по доходам от компенсации затрат (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) <sup>7</sup>	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxx 510	4,2	209.34	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	В части операций по учету расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения ФСС: - прошлых лет – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР
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)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.41	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	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 услуг, иных договоров (КОСГУ 141)

<sup>7</sup> Применяется с 1 января 2022 года (письмо Департамента финансов города Москвы от 03.11.2021 № 11-01-12922)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				665 666 667				
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части поступления страхового возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143)
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.44	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	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	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.45	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 145)
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	2	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	xxxx 0000000000 410	2	209.71	567 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части расчетов по ущербу (АГПД 410)
Расчеты по ущербу материальных запасов	xxxx 0000000000 440	2	209.74	567 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	в части расчетов по ущербу (АГПД 440)
Расчеты по иным доходам	0000 0000000000	2,4	209.80	000				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000							
Расчеты по недостачам денежных средств	xxxx 0000000000 000	2,4	209.81	567 667	Контрагенты			
Расчеты по недостачам иных финансовых активов	xxxx 0000000000 000	2,4	209.82	567 667	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180	2	209.89	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
<b>Счет 0.210.00.000 Прочие расчеты с дебиторами</b>								
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	4,2	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (поступление денежных средств и их эквивалентов)	xxxx 0000000000 510	4,2	210.03	561				
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (выбытие денежных средств и их эквивалентов)	xxxx 0000000000 610			661				
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 130	2	210.05	561 562 563	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				564 565 567 661 662 663 664 665 667				
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	2	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662 663 664 665 667	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) 2) по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 000	2	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662	Контрагенты	Договоры		при отражении отложенных доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде в 5 -17 разрядах номера счета отражаются нули

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				663 664 665 667				
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	4	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662 663 664 665 667	Контрагенты	Договоры		по учету залоговых платежей отражается АГВИФ 510
Расчеты с учредителем	0000 0000000000 000	4,2	210.06	561 661	Контрагенты			
Расчеты по налоговым вычетам по НДС	0000 0000000000 000	2	210.10	000				
Расчеты по НДС по авансам полученным	xxxx 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxxxx 180	2	210.11	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (Закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по авансам уплаченным	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	210.13	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (НДС к распределению) (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2	210.H2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (НДС к распределению) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	210.H2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (НДС к распределению) (Закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2	210.H2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2	210.P2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	210.P2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (Закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2	210.P2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
<b>Счет 0.302.00.000 Расчеты по принятым обязательствам</b>								
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 (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.12	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.20	000				
Расчеты по услугам связи (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.21	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по услугам связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.21	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по транспортным услугам (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.22	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по транспортным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.22	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		737 832 833 834 836 837				
Расчеты по коммунальным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.23	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834 836				
Расчеты по коммунальным услугам (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	302.23	733 734 833 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.24	731 732 733 734 736 737 831 832 833 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.24	731 732 733 734 736 737 831 832 833 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.25	734 736 737 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.25	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834 836				
Расчеты по прочим работам, услугам (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.26	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим работам, услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2  5	302.26	734 736 737 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2  5	302.26	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2,5	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.28	734 736 737 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		836 837				
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.28	734 736 737 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		836 837				
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	302.29	731	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			733				
				734				
				737				
				831				
	833							
	834							
	837							
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	302.30	000				
Расчеты по приобретению основных средств (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.31	734 736 737 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		836 837				
Расчеты по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	302.31	732	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			734 736				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5		832				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244			833 834 836				
Расчеты по приобретению нематериальных активов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.32	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834 836				
Расчеты по приобретению материальных запасов (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.34	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.34	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834 836				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	4	302.40	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	302.41	731 831	Контрагенты	Договоры		в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								государственного (муниципального) контроля
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.50	000				
Расчеты по перечислениям международным организациям	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 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 (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx xxxxxxxxxxxx 321 xxxx 0000000000 321	4,2	302.62	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (стипендии)	xxxx xxxxxxxxxxxx 340 xxxx 0000000000 340	2	302.62	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5						
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4	302.63	737 837	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам (пособия,	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.64	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
фонда оплаты труда)								
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	302.67	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.90	000				
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	302.93	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5						
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (уплата иных	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx	4,2	302.93	731 732 733	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
платежей)	853			734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837				
Расчеты по другим экономическим санкциям (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	302.95	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по другим экономическим санкциям (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.95	731 732 733 734 735 831 832 833 834 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинного	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
вреда)								
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (стипендии)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (иные выплаты населению)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2	302.97	731	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831			5				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.97	731 732 733 734 736 831 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
<b>Счет 0.303.00.000 Расчеты по платежам в бюджеты</b>								
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	4,2,5	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.02	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по налогу на прибыль организаций (прочие доходы)	xxxx 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxxxx 180	2	303.03	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на добавленную стоимость (прочие доходы)	xxxx 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxxxx 180	2	303.04	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по прочим платежам в бюджет (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по прочим платежам в бюджет (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			В части операций по учету расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения ФСС РФ
Расчеты по прочим платежам в бюджет (Уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxxxx 410	2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			В части операций по перечислению доходов от реализации машино-места в бюджет
Расчеты по прочим платежам в	xxxx xxxxxxxxxxxx	5	303.05	731	Виды налогов и			В части операций по возврату

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
бюджет	610 xxxx xxxxxxxxxxxx 150			831	платежей			остатков субсидии прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610 В части операций по отражению остатков субсидий, законтрактованных на использование в следующем финансовом году: АГПД 150
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxxxx 610	4	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			В части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxxxx 610	2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			В части операций возврата средств гранта - остатков прошлых лет - указывается АГВИФ 610
Расчеты по прочим платежам в бюджет (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по прочим платежам в бюджет (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
работников и иные выплаты работникам учреждений)								
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.07	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	303.07	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	2	303.09	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.10	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
работников и иные выплаты работникам учреждений)								
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	303.10	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.11	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на имущество организаций (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	303.12	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
Расчеты по земельному налогу (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	303.13	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
<b>Счет 0.304.00.000 Прочие расчеты с кредиторами</b>								
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	4,2,5 ,3	304.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 0000000000 000	3	304.01	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Виды обязательств	
Расчеты с депонентами (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты с депонентами (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
Расчеты с депонентами (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	304.03	737 837	Контрагенты			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	304.03	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2 5	304.03	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	304.03	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (стипендии)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2 5	304.03	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	304.03	737 837	Контрагенты			
Внутриведомственные расчеты	0000 0000000000 000	4,2,5	304.04	xxx	Контрагенты			
Внутриведомственные расчеты	0000 0000000000 191	4,2,5	304.04	xxx	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	0000 0000000000 801							поступлений/передач
Расчеты с прочими кредиторами	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.06	731 732 831 832				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.66	732 832				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.76	732 832				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.86	732 832				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.96	732 832				
<b>Счет 0.401.00.000 Финансовый результат экономического субъекта</b>								



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Финансовый результат экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2,5	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.10	000				
Доходы от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	401.10	121 123 129	Номенклатура			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Проценты по депозитам, остаткам денежных средств	xxxx 0000000000 120	2	401.10	124				Только для автономных учреждений
Проценты по предоставленным займам	xxxx 0000000000 120	2	401.10	125				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.10	131				
Доходы от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	401.10	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 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	401.10	135				
Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	xxxx 0000000000 130	4,2	401.10	139				
Доходы от штрафных санкций за	xxxx 0000000000	2	401.10	141				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140							
Страховые возмещения	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	143				
Возмещение ущерба имуществу	xxxx 0000000000 140 (xxxx xxxxxxxxxxxx 140)	2	401.10	144				
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	145				
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.10	152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	152				
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	155				
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств национальных государств, международных финансовых организаций)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	158				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.10	162				
Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	165				
Доходы от переоценки активов	xxxx 0000000000 171 xxxx xxxxxxxxxxxx 171	4,2	401.10	171				
Доходы от выбытия активов (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxxxx 410	4,2	401.10	172				
Доходы от выбытия активов (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440 xxxx xxxxxxxxxxxx 440	4,2	401.10	172				
Доходы от выбытия активов	xxxx 0000000000 000	4,2	401.10	172				в части операций по реклассификации нефинансовых активов
Доходы от выбытия активов	0000 0000000000 000	4,2	401.10	172				в части операций по формированию расчетов с учредителем
Чрезвычайные доходы от операций с активами	0000 0000000000 000	4,2	401.10	173				в части операций по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами
Чрезвычайные доходы от операций с активами	0000 0000000000 000	4	401.10	173				в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 «Расчеты с

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								учредителем»
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 000	4	401.10	176				в части изменения кадастровой стоимости земельного участка
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440	4,2	401.10	176				в части отражения финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 120 xxxx 0000000000 130 xxxx 0000000000 180	4,2	401.10	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 сектора)	xxxx 0000000000 199	4,2	401.10	182				в части признания арендополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях, по договорам безвозмездного пользования
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	xxxx 0000000000 198	4,2	401.10	185				
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2	401.10	186				
Доходы от безвозмездного права	xxxx 0000000000	4,2	401.10	187				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
пользования активом, предоставленным иными лицами	199							
Иные доходы	xxxx xxxxxxxxxx 180 xxxx 0000000000 180	2	401.10	189				
Прочие неденежные безвозмездные поступления	xxxx 0000000000 199	2	401.10	192 193 196 197				
Прочие неденежные безвозмездные поступления	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195 xxxx 0000000000 198	4	401.10	191 195				
Прочие неденежные безвозмездные поступления	xxxx 0000000000 199	4,2	401.10	199				1) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации; 2) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ, отработанных аккумуляторов, отработанного машинного масла.
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.16	1xx				
Доходы прошлых финансовых	0000 0000000000	4,2,5	401.17	1xx				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
лет, выявленные по контрольным мероприятиям	xxx xxxx 0000000000 xxx							
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.18	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.19	1xx				
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.20	000				
Расходы экономического субъекта (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	401.20	211				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	401.20	211 266				
Расходы экономического субъекта (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	401.20	212 214 222 226 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	401.20	212 226				
Расходы экономического субъекта (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx xxxxxxxxxx113	5	401.20	226 296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта (вносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	401.20	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	401.20	213				
Расходы экономического субъекта (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	401.20	221- 227 229 267				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4	401.20	221- 226 229 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	401.20	221- 227				
Расходы экономического субъекта (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	401.20	225 226				
Расходы экономического субъекта (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	401.20	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5		223				
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	4	401.20	224 229				по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	2	401.20	224				по начислению амортизации на объекты учета права

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								пользования активом на льготных условиях
Расходы субъекта экономического	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2	401.20	241				по безвозмездной передаче нефинансовых активов текущего характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
Расходы субъекта экономического	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	242				по безвозмездной передаче нефинансовых активов финансовым организациям государственного сектора на производство
Расходы субъекта экономического	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	244				по безвозмездной передаче нефинансовых активов финансовым организациям государственного сектора на производство
Расходы субъекта экономического	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2	401.20	251				по безвозмездной передаче нефинансовых активов текущего характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями
Расходы субъекта экономического	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2	401.20	254				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								различными публично-правовыми образованиями, в том числе в рамках реорганизации
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	4,2	401.20	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
	xxxx 0000000000 000	4,2	401.20	272				по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5	401.20	272				
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2,5	401.20	273				в части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2	401.20	274				
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2	401.20	281				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	282				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера финансовым организациям государственного сектора	
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	284				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	
Расходы экономического субъекта (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321	2	401.20	296					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2			262				
	xxxx 0000000000 321				264				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5			265				
Расходы экономического субъекта (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4	401.20	263					
Расходы экономического субъекта (стипендии)	xxxx 0000000000 340	2	401.20	262 296					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5			262				
Расходы экономического субъекта (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350		2	401.20	296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 350							
Расходы экономического субъекта (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	401.20	296				
Расходы экономического субъекта (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	401.20	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5	401.20	293 297				
Расходы экономического субъекта (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	401.20	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	401.20	291				
Расходы экономического субъекта (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	401.20	291				
Расходы экономического субъекта (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	401.20	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	4,2	401.20	291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
	xxxx 0000000000 853	4,2	401.20	292				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853			293				
				295				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853	5		296				
				297				
Расходы экономического субъекта (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862	4,2	401.20	253				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 862							
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.26	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.27	2xx				
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.28	2xx <sup>8</sup>				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.29	2xx				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000	4,2,5	401.40	000	Номенклатура	Договор		

<sup>8</sup> 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 <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000							
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 (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx 000	2	401.41	121 123	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.41	131	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	401.41	134				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов)	xxxx 0000000000 130	4,2	401.41	139				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.41	141				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (страховые возмещения)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.41	143				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений))	xxxx 0000000000 140 (xxxx xxxxxxxxxxxx 140)	2	401.41	144				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	152				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.41	152				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	155				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	158				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
национальных государств, международных финансовых организаций))								
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.41	162				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	165				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (Доходы от выбытия активов)	xxxx 0000000000 xxx	2	401.41	172				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 199	4,2	401.41	182				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом,	xxxx 0000000000 198	4,2	401.41	185				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
предоставленным организациями государственного сектора)								
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления)	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2	401.41	186				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами)	xxxx 0000000000 199	4,2	401.41	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 (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx 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)
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.49	131	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	401.49	134				
Доходы будущих периодов к	xxxx 0000000000	2	401.49	141				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
признанию в очередные годы (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140							
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (страховые возмещения)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.49	143				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений))	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.49	144				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.49	152				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.49	152				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.49	155				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
государственного управления и организаций государственного сектора))								
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств национальных государств, международных финансовых организаций))	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.49	158				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.49	162				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.49	165				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (Доходы от выбытия активов)	xxxx 0000000000 xxx	2	401.49	172				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом,	xxxx 0000000000 199	4,2	401.49	182				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))								
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора)	xxxx 0000000000 198	4,2	401.49	185				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления)	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2	401.49	186				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами)	xxxx 0000000000 199	4,2	401.49	187				
Расходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2	401.50	000	Расходы будущих периодов	Договор		
Расходы будущих периодов (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111			211				
Расходы будущих периодов (взносы по обязательному социальному страхованию на	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx			213				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	119							
Расходы будущих периодов (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			221 222 226 227 281				
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	4,2	401.60	000	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2	401.61 <sup>9</sup>	211 213	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 xxx	2	401.64	296 297	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	xxxx 0000000000 xxx	2,4	401.65	2xx	Резервы и оценочные обязательства			
<b>Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов</b>								
<b>Счет 0.502.00.000 – Обязательства</b>								
Обязательства	0000 0000000000 000	4,2,5	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	4,2,5	502.x <sup>10</sup>	000				

<sup>9</sup> Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

<sup>10</sup> 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 <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принятые обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	502.11	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	502.11	211 266				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	502.11	212 214 221 222 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	502.11	212 226				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	502.11	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Принятые обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	213 265 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.11	213 266				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	224 225 226 228				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ремонта государственного (муниципального) имущества)				310 344 346 347				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 226 228 310 344 346 347				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	214 221- 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.11 502.21 502.31 502.41	221- 228 310 320 341 343 344 345 346				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				347 349				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (стипендии)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	502.11	262 296				
		5		262				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	502.11	296				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	502.11	296				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	502.11 502.21 502.31	293 295 296 297				
		4		296 297				
		5		293 297				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата	xxxx 0000000000 851	4,2	502.11	291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxxxx 851							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.11	291				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852	4,2	502.11	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852		502.21 502.31					
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4	502.11	241				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	502.11	291				
				292				
				293				
				295				
				296 297				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862	4,2	502.11	253				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 862							
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111	4,2	502.12	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111			266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	502.12	211 266				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112	4,2	502.12	212				
				214				
				221				
				222				
				226 266				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	502.12	212 226				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113	4,2	502.12	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113			5				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119	4,2	502.12	213 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119			5	266 267			
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	4,2	502.12	224 225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243			502.22 502.32 502.42	226 228 310 344 346 347			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.12	225 226 228 310 344 346				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				347				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	502.12	214				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		502.22	221-				
				310				
				320				
				341				
				342				
				343				
				344				
				345				
				346				
				347				
				349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.12	221-				
			502.22	228				
			502.32	310				
			502.42	320				
				341				
				343				
				344				
				345				
				346				
				347				
				349				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247	4,2	502.12	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247		502.22					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.12	223				
			502.22					
			502.32					
			502.42					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (стипендии)	xxxx 0000000000 340	2	502.12	262				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		296				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350	2	502.12	296				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360	4,2	502.12	296				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831	2	502.12	293				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4		295				
				296				
		5	297	296				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851	4,2	502.12	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.12	291				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852	4,2	502.12	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852							
Принятые денежные	xxxx 0000000000	4	502.12	241				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	502.12	291 292 293 295 296 297				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	502.12	253				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	224 225 226 228 310 344 346 347	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства (идентификационный номер закупки)	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.17 502.27 502.37 502.47	225 226 228 310 344 346 347				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	214 221- 229 267 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.17 502.27 502.37 502.47	221- 228 310 320 341 343 344 345 346 347 349				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	xxxx 0000000000 xxx	4,2	502.99	211 213	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 xxx	2	502.99	296 297				
<b>Счет 0.504.00.000 - Сметные (плановые, прогнозные) назначения</b>								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	0000 0000000000 000	4,2,5	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	504.10 504.20 504.30 504.40	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	504.11 504.21 504.31 504.41	121 123 124 129				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2,5	504.11 504.21 504.31 504.41	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 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	504.11 504.21 504.31 504.41	135				
	xxxx 0000000000 130	4,2	504.11 504.21	139				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 130		504.31 504.41					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	504.11 504.21 504.31 504.41	141 143 144 145				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	504.11 504.21 504.31 504.41	152 155 158 165				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	504.11 504.21 504.31 504.41	152 162				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (прочие доходы)	0000 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxxxx 180	2	504.11	189				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	504.11 504.21 504.31 504.41	410				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	504.11 504.21 504.31 504.41	441 443 444 445 446 447 449				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	504.12 504.22 504.32	211 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(выплатам) (фонд оплаты труда учреждений)	111		504.42					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	504.12 504.22 504.32 504.42	211 266				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112	4,2	504.12 504.22	212 214				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112		504.32 504.42	221 222 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	504.12 504.22 504.32 504.42	212 226				
	xxxx 0000000000 113		4,2	504.12 504.22	226 296			
xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5	504.32 504.42						
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам)		xxxx 0000000000 119	4,2	504.12 504.22	213 265			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	504.32 504.42		266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждений)								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	224 225 226 228 310 344 346 347				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42	225 226 228 310 344 346 347				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	214 221- 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	504.12 504.22 504.32 504.42	221- 228 310 341				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				320 343 344 345 346 347 349				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247	4,2	504.12	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247		504.22 504.32 504.42					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (стипендии)	xxxx 0000000000 340	2	504.12	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340		504.12					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (премии и гранты)	xxxx 0000000000350	2	504.12	296				
	xxxx xxxxxxxxxx350		504.12					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360	4,2	504.12	296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 360		504.12					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам	xxxx 0000000000 831	2	504.12	293 295 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx		504.12					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(выплатам) (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	831	4		297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		296 297 293 297				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	504.12	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	504.12	291				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	504.12 504.22 504.32 504.42	241				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291 292 293 295 296 297				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	504.12	253				
<b>Счет 0.506.00.000 - Право на принятие обязательств</b>								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Право на принятие обязательств	0000 0000000000 000	4,2,5	506.00	000				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	211 266	Разделы лицевых счетов			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	506.10 506.20 506.30 506.40	211 266				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	212 214 221 222 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	506.10 506.20 506.30 506.40	212 226				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (взносы по обязательному социальному	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	213 265 266 267				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	224 225 226 228 310 344 346 347				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243		5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 226 228 310 344 346 347			
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	214 221- 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		5	506.10 506.20 506.30 506.40	214 221- 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	506.10 506.20 506.30 506.40	221- 228 310 320 341 343 344 345 346 347 349				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (стипендии)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	506.10	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	506.10	296				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	506.10	296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831	2	506.10	293					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831		506.20	295					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4		506.30					296
				297					
xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		296	297					
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851	4,2	506.10	291					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851								
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	506.10	291					
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852	4,2	506.10	291					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852		506.20						
			506.30						
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4	506.10	241					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853		506.20						
			506.30						
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	506.10	291					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853		506.20	292					
			506.30	293					
			295	296					
			297						
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862	4,2	506.10	253					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 862								
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за	xxxx 0000000000 xxx	2	506.90	211					
		4		213					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности			
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3				
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
пределами планового периода)		2		296 297							
<b>Счет 0.507.00.000 - Утвержденный объем финансового обеспечения</b>											
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	507.00	000							
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	507.10 507.20 507.30 507.40	121 123 124 129	Разделы лицевых счетов			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40	131							
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	507.10 507.20 507.30 507.40	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)			
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	507.10 507.20 507.30 507.40	135							
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40	139							
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки,	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	507.10 507.20 507.30 507.40	141 143 144 145							



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
возмещения ущерба)								
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2	507.10 507.20 507.30 507.40	152 155 158 165				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы)	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	507.10 507.20 507.30 507.40	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	507.10	189				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	507.10 507.20 507.30 507.40	410				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	507.10 507.20 507.30 507.40	441 443 444 445 446 447 449				
<b>Счет 0.508.00.000 - Получено финансового обеспечения</b>								
Получено финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	508.00	000				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	508.10 508.20 508.30 508.40	121 123 124 129				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
Получено финансового обеспечения соответствующего	xxxx 0000000000 130	4,2	508.10 508.20	131				



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы)								
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	508.10 508.20 508.30 508.40	410				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	508.10 508.20 508.30 508.40	441 443 444 445 446 447 449				
<b>Забалансовые счета</b>								
<b>Счет 01 - Имущество, полученное в пользование</b>								
Имущество, полученное в пользование		4,2	01		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Недвижимое имущество в пользовании		4,2	01.10		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.11	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество в пользовании		4,2	01.20		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам		4,2	01.21	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
безвозмездного пользования							ти	
Движимое имущество в пользовании		4,2	01.30		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
<b>Счет 02 - Материальные ценности на хранении</b>								
Материальные ценности на хранении		4,2	02					
Недвижимое имущество на хранении		4,2	02.10		Договоры			
Недвижимое имущество на хранении		4,2	02.11		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.20		Договоры			
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		Договоры			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	
Материальные запасы, не признанные активом		4,2	02.4		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 03 - Бланки строгой отчетности</b>								
Бланки строгой отчетности		4,2	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		4,2	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 04 - Сомнительная задолженность</b>								
Сомнительная задолженность	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	04	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
<b>Счет 07 – Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры</b>								
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		4,2,5	07		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
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		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных</b>								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		4,2	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
<b>Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств</b>								
Обеспечение исполнения обязательств		4,2,5	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
<b>Счет 16- Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок</b>								
Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок		4,2	16		Контрагенты			
<b>Счет 17 - Поступления денежных средств</b>								
Поступления денежных средств		4,2,5,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	17.01	121 123 124 129	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2						
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5						134

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2		135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141 143 144 145				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		152 155 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152 162				
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2		189				
	xxxx 0000000000 410	2		410				
	xxxx 0000000000 440	2		441 443 444 445 446 447 449				
	0000 0000000000	4,2		510				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	510 xxxx 0000000000							
	510 xxxx xxxxxxxxxxxx							
	510 xxxx xxxxxxxxxxxx	5		510				
	510 0000 0000000000	3		510				
	510							
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	xxxx 0000000000 130	2	17.03	131 134	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
	0000 0000000000 510	2,3		510				
Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации	xxxx 0000000000 150	2	17.06	152				
	xxxx 0000000000 180	2		189				
Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте	xxxx 0000000000 150	2	17.07	152				
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 130	4,2	17.34	131 134 135	Виды целевых средств			
	0000 0000000000 510	4,2,3		510				
<b>Счет 18 - Выбытия денежных средств</b>								
Выбытия денежных средств		4,2,5 ,3	18					



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	18.01	211 266	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5		211 266				
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 226 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5		212 226				
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2		226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		213 265 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5		213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		224 225 226 228 310				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		344 346 347				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244	4,2		221				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			222				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			224				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			225				
				226				
				227				
				228				
				229				
				267				
				310				
				320				
				341				
				342				
				343				
				344				
				345				
				346				
				347				
				349				
	xxxx 0000000000 247	4,2		223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5		223				
	xxxx 0000000000 321	2		296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx 0000000000 321	4,2		262				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			264				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			265				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4		263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2		262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2		296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2		296				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4 4,2		241 291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2		253				
	0000 0000000000 610 xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxxxx 610	4,2		610				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 610	5		610				
	0000 0000000000 610	3		610				
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	0000 0000000000 610	2,3	18.03	610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx 0000000000 244	2		226				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	18.07	226				
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	0000 0000000000 610	4,2,3	18.30	610				
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	xxxx 0000000000 111	4,2	18.34	211	Виды целевых средств			
	xxxx 0000000000 112	4,2		266				
				212				
				214				
				221				
				222				
			226					
			266					
	xxxx 0000000000 119	4,2		213				
	xxxx 0000000000 243	4,2		224-				
				226				
				228				
				310				
				344				
				346				
				347				
	xxxx 0000000000 244	4,2		221-				
				229				
				310				
				320				
				341				
				343				
				344				
				345				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				346 347 349				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx 0000000000 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853	4,2		291				
	0000 0000000000 610	4,2,3		610				
<b>Счет 20 - Задолженность, неостребованная кредиторами</b>								
Задолженность, неостребованная кредиторами	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
<b>Счет 21 - Основные средства в эксплуатации</b>								
Основные средства в эксплуатации		4,2	21		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		4,2	21.30		Основные средства	Центры материальной ответственности		
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		4,2	21.36		Основные	Центры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество					средства	материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4,2	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 22 - Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению</b>								
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, до момента получения документов от грузоотправителя и поставщика		4	22		Договор			
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		4	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		4	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
<b>Счет 23 - Периодические издания для пользования</b>								
Периодические издания для пользования		4,2	23		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 25 - Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)</b>								
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.11	310	Контрагенты	Основные средства		
НПА - недвижимое имущество,		4,2	25.13	330	Контрагенты	Основные		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
переданные в аренду						средства		
Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.20		Контрагенты			
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		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.31	310	Контрагенты	Основные средства		
<b>Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование</b>								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.20		Контрагенты			
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		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ – иное движимое имущество,		4,2	26.34	34х	Контрагенты	Номенклатура		



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
переданное в безвозмездное пользование								
<b>Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)</b>								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27.02	345 346	Контрагенты	Номенклатура		
<b>Счет 28 - Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)</b>								
Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)		4,2,5	28		Контрагенты	Договор	Номенклатура	
<b>Счет 31 - Акции по номинальной стоимости</b>								
Акции по номинальной стоимости		4,2	31		Виды акций	Контрагенты (эмитенты), реестровые номера акций.		
<b>Счет 37 - Личное имущество работников</b>								
Личное имущество работников		4,2	37		Контрагенты	Основные средства		
<b>Счет ОХ - Имущество, переданное на ответственное хранение</b>								
Имущество, переданное на ответственное хранение		4,2	ОХ		Контрагенты			
ОС, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.1		Контрагенты	Основные средства		
МЗ, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.2		Контрагенты	Номенклатура		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>2</sup>	КВ ФО <sup>3</sup>	Код синтетического и аналитического счета	КОС ГУ <sup>4</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Счет ИПУ - Имущество, выданное в личное пользование обучающимся</b>								
Имущество, выданное в личное пользование обучающимся		4,2	ИПУ		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование обучающимся		4,2	ИПУ.1		Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование обучающимся		4,2	ИПУ.2		Контрагенты	Номенклатура		

Приложение 2  
к единой учетной политике для целей  
бюджетного учета государственных  
учреждений, подведомственных  
Департаменту образования и науки города  
Москвы

**Рабочий план счетов бюджетного учета<sup>1</sup>**

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК <sup>2</sup>	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КО СГУ <sup>3</sup>	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Счет 0.101.00.000 - Основные средства</b>								
Основные средства	гКБК	1	101.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	гКБК	1	101.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Жилые помещения - недвижимое	КРБ <sup>4</sup>	1	101.11	310	Основные	Центры		

<sup>1</sup> на базе УАИС Бюджетный учет

<sup>2</sup> код бюджетной классификации в соответствии с действующим порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации:

гКБК - группировочный код бюджетной классификации Российской Федерации, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются нули;

КДБ - код классификации доходов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода доходов бюджета: код вида, подвида доходов бюджета;

КРБ - код классификации расходов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;

КИФ - код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода источников финансирования дефицита бюджета: код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета

<sup>3</sup> Классификация операций сектора государственного управления

<sup>4</sup> По счетам аналитического учета счета 110000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 110600000 «Вложения в нефинансовые активы», 110700000 «Нефинансовые активы в пути», 110900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 111140000 «Права пользования нефинансовыми активами», 111160000 «Права пользования нематериальными активами», а также по счету 120135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» (140120240, 140120250, 140120270, 140120280), 130404000 «Внутриведомственные расчеты» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества. По счетам аналитического учета счета 120400000 «Финансовые вложения» и корреспондирующим с ними соответствующими счетами аналитического учета счета 040120200 «Расходы»

имущество учреждения				410	средства	материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	КРБ <sup>4</sup>	1	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	КРБ	1	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	101.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 0.102.00.000 - Нематериальные активы</b>								
Нематериальные активы	гКБК	1	102.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	102.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	102.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		

текущего финансового года», счета 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 140130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	102.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 0.103.00.000 - Непроизведенные активы</b>								
Непроизведенные активы	гКБК	1	103.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	гКБК	1	103.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Земля - недвижимое имущество учреждения	КРБ	1	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 0.104.00.000 - Амортизация</b>								
Амортизация	гКБК	1	104.00	000	Основные средства			
Амортизация недвижимого имущества учреждения	гКБК	1	104.10	000	Основные средства			
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.11	411	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.12	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.13	411	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	гКБК	1	104.30	000	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.32	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.33	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.34	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря	КРБ	1	104.36	411	Основные			

производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения					средства			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.38	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.3I	421	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.3D	421	Основные средства			
Амортизация прав пользования активами	гКБК	1	104.40	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	104.42	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	104.44	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования транспортными средствами	КРБ	1	104.45	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	104.46	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	КРБ	1	104.49	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нематериальными активами	гКБК	1	104.60	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	104.6I	452	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	104.6D	452	Основные средства	Договоры		
<b>Счет 0.105.00.000 – Материальные запасы</b>								
Материальные запасы	гКБК	1	105.00	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	105.30	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Лекарственные препараты и	КРБ	1	105.31	341	Номенклатура	Центры	Партии	

медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения				441		материальной ответственности		
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.32	342 442	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.33	343 443	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.34	344 444 346 446 347 447	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.35	345 445	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.36	346 446 347 447 349 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
<b>Счет 0.106.00.000 – Вложения в нефинансовые активы</b>								
Вложения в нефинансовые активы	гКБК	1	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	гКБК	1	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	КРБ	1	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иное движимое имущество	гКБК	1	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	КРБ	1	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программные обеспечения и базы данных - иное движимое имущество	КРБ	1	106.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	КРБ	1	106.34	341 342	Номенклатура	Центры материальной	Виды затрат	

				343 345 344 346 347 349 441 442 443 444 445 446 447 449		ответственности		
Вложения в права пользования нематериальными активами	гКБК	1	106.60	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	106.6I	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	106.6D	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
<b>Счет 0.111.00.000 – Права пользования активами</b>								
Права пользования активами	гКБК	1	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нефинансовыми активами	гКБК	1	111.40	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования транспортными средствами	КРБ	1	111.45	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	111.46	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	



Права пользования непроизведенными активами	КРБ	1	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	гКБК	1	111.60	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	111.6I	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
<b>Счет 0.114.00.000 – Обесценение нефинансовых активов</b>								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	гКБК	1	114.10	000	Основные средства			
Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.11	412	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.12	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.13	412	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	гКБК	1	114.30	000	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.32	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.33	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.34	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.35	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого	КРБ	1	114.36	412	Основные средства			

имущества учреждения								
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.38	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества	КРБ	1	114.3I	422 423	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.3D	422 423	Основные средства			
Обесценение прав пользования активами	гКБК	1	114.40	000	Основные средства			
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	114.42	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	КРБ	1	114.45	451	Основные средства			
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	114.46	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	гКБК	1	114.60	000	Основные средства			
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение произведенных активов	гКБК	1	114.70	000	Основные средства			
Обесценение земли	КРБ	1	114.71	432	Основные средства			
<b>Счет 0.201.00.000 – Денежные средства учреждения</b>								
Денежные средства учреждения	гКБК	1,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	гКБК	3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	КИФ	3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов			

Денежные средства учреждения в кредитной организации	гКБК	1	201.20	000				
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	КИФ	1	201.21	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	КИФ	1	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства в кассе учреждения	гКБК	1	201.30	000				
Касса	КИФ	1	201.34	510 610	Центр материальной ответственнос ти			
Денежные документы	КРБ	1	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центр материальной ответственности		
<b>Счет 0.204.00.000 – Финансовые вложения</b>								
Финансовые вложения	гКБК	1	204.00	000				
Акции и иные формы участия в капитале	гКБК	1	204.30	000				
Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	КРБ	1	204.32	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений	Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	КРБ	1	204.33	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений		
Иные формы участия в капитале	КРБ	1	204.34	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений		
<b>Счет 0.205.00.000 – Расчеты по доходам</b>								
Расчеты по доходам	гКБК	1	205.00	000				
Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	гКБК	1	205.10	000				
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	КДБ	1	205.12	560 660	Контрагенты			
Расчеты по доходам от собственности	гКБК	1	205.20	56х 66х				

Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	КДБ	1	205.23	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным доходам от собственности	КДБ	1	205.29	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	гКБК	1	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	1	205.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	КДБ	1	205.36	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	гКБК	1	205.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	КДБ	1	205.41	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	КДБ	1	205.45	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	гКБК	1	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	КДБ	1	205.51	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1	205.53	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	КДБ	1	205.54	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	КДБ	1	205.55	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	гКБК	1	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	КДБ	1	205.61	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1	205.63	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от операций с активами	гКБК	1	205.70	000				
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	КДБ	1	205.71	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	1	205.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим доходам	гКБК	1	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	КДБ	1	205.81	560 660	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	КДБ	1	205.89	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
<b>Счет 0.206.00.000 – Расчеты по выданным авансам</b>								
Расчеты по выданным авансам	гКБК	1	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	206.10	000				
Расчеты по заработной плате	КРБ	1	206.11	567 667	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по работам, услугам	гКБК	1	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	КРБ	1	206.21	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по транспортным услугам	КРБ	1	206.22	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	КРБ	1	206.23	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	КРБ	1	206.24	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1	206.25	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	КРБ	1	206.26	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по страхованию	КРБ	1	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	КРБ	1	206.28	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	КРБ	1	206.29	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	206.30	000				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	КРБ	1	206.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	206.32	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	КРБ	1	206.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	гКБК	1	206.40	000				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	206.41	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1	206.44	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых	КРБ	1	206.45	564 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

организаций государственного сектора) на производство									
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1	206.46	566 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1	206.4А	564 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	КРБ	1	206.4В	566 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1	206.49	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	гКБК	1	206.50	000					
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	КРБ	1	206.51	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	гКБК	1	206.60	000					
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры			
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	гКБК	1	206.80	000					
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям	КРБ	1	206.81	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		

капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям								
<b>Счет 0.208.00.000 - Расчеты с подотчетными лицами</b>								
Расчеты с подотчетными лицами	гКБК	1	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1	208.12	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	гКБК	1	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	КРБ	1	208.21	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	КРБ	1	208.22	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	КРБ	1	208.25	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	1	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	208.30	000				
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	КРБ	1	208.31	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	208.32	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	КРБ	1	208.34	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	гКБК	1	208.60	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	1	208.62	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		



Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме	КРБ	1	208.63	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
<b>Счет 0.209.00.000 – Расчеты по ущербу и иным доходам</b>								
Расчеты по ущербу и иным доходам	гКБК	1	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	гКБК	1	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	КДБ	1	209.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	КДБ	1	209.36	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	гКБК	1	209.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	КДБ	1	209.41	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от страховых возмещений	КДБ	1	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1	209.44	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1	209.45	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	гКБК	1	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	КДБ	1	209.71	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по ущербу материальных запасов	КДБ	1	209.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным доходам	гКБК	1	209.80	000				
Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	КИФ	1	209.82	56х 66х	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	КДБ	1	209.89	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
<b>Счет 0.210.00.000 – Прочие расчеты с дебиторами</b>								
Прочие расчеты с дебиторами	гКБК	1	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет	КДБ	1	210.02	1хх <sup>5</sup> 4хх	Разделы лицевых счетов			

<sup>5</sup> КОСГУ доходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	КДБ	1	210.82	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	КДБ	1	210.92	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	КДБ КРБ КИФ	1	210.03	561 661				
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	КДБ	1	210.04	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с прочими дебиторами	КДБ КРБ КИФ	1	210.05	56x 66x	Контрагенты	Договоры		в 5 - 14 разрядах номера счета указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, в 15 - 17 разрядах аналитический код поступлений (510), за исключением отражения операций по передаче имущества на условиях безвозмездной (льготной) аренды, в этом случае в 5 - 17 разрядах номера счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» отражаются нули. (п.2 Инструкции 162н)
Расчеты по НДС по авансам полученным	КДБ	1	210.11	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	КРБ	1	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД

Расчеты по НДС по авансам уплаченным	КРБ	1	210.13	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
<b>Счет 0.302.00.000 - Расчеты по принятым обязательствам</b>								
Расчеты по принятым обязательствам	гКБК	1	302.00	000				
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	302.10	000				
Расчеты по заработной плате	КРБ	1	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1	302.12	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	КРБ	1	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по работам, услугам	гКБК	1	302.20	000				
Расчеты по услугам связи	КРБ	1	302.21	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по транспортным услугам	КРБ	1	302.22	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по коммунальным услугам	КРБ	1	302.23	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	КРБ	1	302.24	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1	302.25	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим работам, услугам	КРБ	1	302.26	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по страхованию	КРБ	1	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	КРБ	1	302.28	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	КРБ	1	302.29	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	302.30	000				

Расчеты по приобретению основных средств	КРБ	1	302.31	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	302.32	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по приобретению материальных запасов	КРБ	1	302.34	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	гКБК	1	302.40	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	302.41	732 832	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1	302.44	733 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1	302.45	734 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1	302.46	736 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1	302.49	733 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1	302.4А	734 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и	КРБ	1	302.4В	736 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию								
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	гКБК	1	302.50	000				
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	КРБ	1	302.51	731 831	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по социальному обеспечению	гКБК	1	302.60	000				
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	1	302.62	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	КРБ	1	302.63	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	1	302.64	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	КРБ	1	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	КРБ	1	302.67	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	гКБК	1	302.80	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	302.81	732 832	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим расходам	гКБК	1	302.90	000				
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	КРБ	1	302.93	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по другим экономическим санкциям	КРБ	1	302.95	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам	КРБ	1	302.96	737	Контрагенты	Договоры	Документы	

текущего характера физическим лицам				837			расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	1	302.97	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
<b>Счет 0.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджеты</b>								
Расчеты по платежам в бюджеты	гКБК	1	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	КРБ	1	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ	1	303.02	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на прибыль организаций	КРБ	1	303.03	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	КРБ	1	303.04	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по прочим платежам в бюджет	КРБ КДБ	1	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	1	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	1	303.07	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	КРБ	1	303.09	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	КРБ	1	303.10	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	КРБ	1	303.11	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на имущество организаций	КРБ	1	303.12	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по земельному налогу	КРБ	1	303.13	731 831	Виды налогов и платежей			

Счет 0.304.00.000 - Прочие расчеты с кредиторами							
Прочие расчеты с кредиторами	гКБК	1,3	304.00	000			
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	гКБК	3	304.01	73х 83х	Контрагенты		
Расчеты с депонентами	КРБ	1	304.02	737 837	Контрагенты		
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	1	304.03	737 837	Контрагенты		
Внутриведомственные расчеты	КДБ КРБ КИФ	1	304.04 <sup>6</sup>	xxx	Контрагенты		в части отражения безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (191, 192) в части отражения безвозмездных неденежных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (801, -802)
Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами	КРБ КИФ	1	304.05	xxx	Разделы лицевых счетов		
Расчеты с прочими кредиторами	гКБК	1,3	304.06	000			
Расчеты с прочими кредиторами	КРБ	1,3	304.06	731 732 831 832			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК	1,3	304.66	000			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	КРБ	1,3	304.66	731 831			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК	1,3	304.76	000			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	КРБ	1,3	304.76	731 831			

<sup>6</sup> При формировании операций по учету операций по централизованному снабжению материальными ценностями в 1 - 17 разрядах номера счета 130404000 «Внутриведомственные расчеты» отражаются показатели, соответствующие 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации (п. 2 Инструкции 162н)

Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК	1, 3	304.86	000				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	КРБ	1,3	304.86	731 831				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	гКБК	1,3	304.96	000				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	КРБ	1,3	304.96	731 831				
<b>Счет 0.401.00.000 - Финансовый результат экономического субъекта</b>								
Финансовый результат экономического субъекта	гКБК	1	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	гКБК	1	401.10	000				
Доходы текущего финансового года	КДБ	1	401.10	1xx				в части отражения безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (193-199)
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КДБ	1	401.16	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КДБ	1	401.17	1xx				
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК КДБ	1	401.18	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	гКБК КДБ	1	401.19	1xx				
Расходы текущего финансового года	гКБК	1	401.20	000				
Расходы текущего финансового года	КРБ	1	401.20	2xx <sup>7</sup>				в части отражения безвозмездных неденежных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (803-809)
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным	гКБК КРБ	1	401.26	2xx				

<sup>7</sup> КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления



мероприятиям								
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КРБ	1	401.27	2xx				
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК КРБ	1	401.28	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	гКБК КРБ	1	401.29	2xx				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	гКБК	1	401.30	000				
Доходы будущих периодов	гКБК	1	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	КДБ	1	401.41	1xx	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	КДБ	1	401.49	1xx	Номенклатура	Договор		
Расходы будущих периодов	гКБК	1	401.50	000				
Расходы будущих периодов	КРБ	1	401.50	211 213 222 226 227	Расходы будущих периодов	Договор		
Резервы предстоящих расходов	гКБК	1	401.60	000	Резервы и оценочные обязательства			В 5 - 14 разрядах номера счета указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств. (п.2 Инструкции 162н)
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	КРБ	1	401.61 <sup>8</sup>	211 213	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв по претензиям, искам	КРБ	1	401.64	296 297	Резервы и оценочные обязательства			В 15 - 17 разрядах номера счета указывается с целью обособления указанных обязательств код вида расходов 830 «Исполнение судебных актов», в 24 - 26 разрядах - код операций сектора государственного управления (КОСГУ) 290 «Прочие расходы» (п.2 Инструкции 162н)
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не	КРБ	1	401.65	2xx	Резервы и оценочные			

<sup>8</sup> Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

поступили расчетные документы					обязательства			
<b>Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов</b>								
<b>Счет 0.501.00.000 – Лимиты бюджетных обязательств</b>								
Лимиты бюджетных обязательств	гКБК	1	501.00	000				
Доведенные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.11 501.21 501.31 501.41	2xx 3xx				
Лимиты бюджетных обязательств к распределению	КРБ	1	501.12 501.22 501.32 501.42	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	КРБ	1	501.13 501.23 501.33 501.43	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Переданные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.14 501.24 501.34 501.44	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Полученные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.15 501.25 501.35 501.45	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (за пределами планового периода)	КРБ	1	501.93	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
<b>Счет 0.502.00.000 – Обязательства</b>								
Обязательства	гКБК	1	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	гКБК	1	502.x0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	КРБ	1	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	КРБ	1	502.12 502.22 502.32 502.42	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	КРБ	1	502.17 502.27 502.37	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	

			502.47 502.97					
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)	КРБ	1	502.99	2xx	Разделы лицевых счетов	Отложенные обязательства		
<b>Счет 0.503.00.000 – Бюджетные ассигнования</b>								
Бюджетные ассигнования	гКБК	1	503.00	000				
Доведенные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.11 503.21 503.31 503.41	2xx 3xx				
Бюджетные ассигнования к распределению	КРБ	1	503.12 503.22 503.32 503.42	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	КРБ	1	503.13 503.23 503.33 503.43	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Переданные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.14 503.24 503.34 503.44	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Полученные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.15 503.25 503.35 503.45	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Счет 0.504.00 – Сметные (плановые, прогнозные) назначения								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	гКБК	1	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	КДБ	1	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	1xx 4xx				
Счет 0.507.00- Утвержденный объем финансового обеспечения								
Утвержденный объем финансового обеспечения	гКБК	1	507.00	000				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	КДБ	1	507.10 507.20 507.30 507.40	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			

			507.90					
<b>Забалансовые счета</b>								
<b>Счет 01 - Имущество, полученное в пользование</b>								
Имущество, полученное в пользование		1	01		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.11	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
<b>Счет 02 - Материальные ценности на хранении</b>								
Материальные ценности на хранении		1	02					
Недвижимое имущество на хранении		1	02.10		Договоры			
Недвижимое имущество на хранении		1	02.11		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Основные средства, не признанные активом		1	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иное движимое имущество на хранении		1	02.30		Договоры			
Основные средства – иное движимое имущество на хранении		1	02.31		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении		1	02.32		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
<b>Счет 03 - Бланки строгой отчетности</b>								
Бланки строгой отчетности		1	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		1	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 04 - Сомнительная задолженность</b>								
Сомнительная задолженность	КДБ КРБ	1	04	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		

<b>Счет 07 – Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры</b>								
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		1	07					
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Ус. Ед.)		1	07.1		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		1	07.2		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных</b>								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		1	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
<b>Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств</b>								
Обеспечение исполнения обязательств		1	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
<b>Счет 17 - Поступления денежных средств</b>								
Поступления денежных средств	гКБК	1,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	КИФ	3	17.01	510	Разделы лицевых счетов			
Поступление денежных средств учреждения на счета в кредитной организации	КИФ	1	17.02	510				
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	КИФ	1	17.03	510				
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	КИФ	1	17.30	510				
<i>Поступление денежных средств в кассу учреждения</i>	<i>КДБ КИФ</i>	<i>1</i>	<i>17.34</i>	<i>1xx 4xx 510</i>				
<b>Счет 18 - Выбытия денежных средств</b>								
Выбытия денежных средств	гКБК	1,3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	КИФ	3	18.01	610	Разделы лицевых счетов			
Выбытие денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации	КИФ	1	18.02	610				
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	КИФ	1	18.03	610				
Выбытия расчетов с финансовым	<i>КИФ</i>	<i>1</i>	<i>18.30</i>	<i>610</i>				

органом по наличным денежным средствам									
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	КРБ КИФ	1	18.34	2xx 3xx 610					
<b>Счет 19 - Невыясненные поступления прошлых лет</b>									
Невыясненные поступления прошлых лет	КДБ	1	19	181	Контрагенты				
<b>Счет 20 - Задолженность, неустребованная кредиторами</b>									
Задолженность, неустребованная кредиторами	КДБ КРБ	1	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств			
<b>Счет 21 - Основные средства в эксплуатации</b>									
Основные средства в эксплуатации		1	21		Основные средства	Центры материальной ответственности			
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		1	21.30		Основные средства	Центры материальной ответственности			
Машины и оборудование - иное движимое имущество		1	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности			
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		1	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности			
Прочие основные средства - иное движимое имущество		1	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности			
<b>Счет 22 - Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению</b>									
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, до момента получения документов от грузоотправителя и поставщика		1	22						
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		1	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		1	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 23 - Периодические издания для пользования</b>									

Периодические издания для пользования		1	23		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
<b>Счет 25 - Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)</b>								
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		1	25.11	310	Контрагенты	Основные средства		
НПА - недвижимое имущество, переданное в аренду		1	25.13	330	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		1	25.31	310	Контрагенты	Основные средства		
<b>Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование</b>								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
<b>Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)</b>								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27.02	345 346	Контрагенты	Номенклатура		

<b>Счет 28 - Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)</b>							
Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)		1	28		Контрагенты	Договор	Номенклатура
<b>Счет 37 - Личное имущество работников</b>							
Личное имущество работников		1	37		Контрагенты		
<b>Счет ОХ - Имущество, переданное на ответственное хранение</b>							
Имущество, переданное на ответственное хранение		1	ОХ		Контрагенты		
ОС, переданные на ответственное хранение		1	ОХ.1		Контрагенты	Основные средства	
МЗ, переданные на ответственное хранение		1	ОХ.2		Контрагенты	Номенклатура	
<b>Счет ИПУ - Имущество, выданное в личное пользование обучающимся</b>							
Имущество, выданное в личное пользование обучающимся		1	ИПУ		Контрагенты		
ОС, выданные в личное пользование обучающимся		1	ИПУ.1		Контрагенты	Основные средства	
МЗ, выданные в личное пользование обучающимся		1	ИПУ.2		Контрагенты	Номенклатура	



Приложение 3  
к единой учетной политике для  
целей *бюджетного/бухгалтерского*  
учета государственных учреждений,  
подведомственных Департаменту  
образования и науки 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 поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение.....	6
Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение.....	7
Акт о результатах переоценки нефинансовых активов.....	8
Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции).....	9
Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.....	10
Акт о частичной ликвидации объекта основных средств.....	11
Акт приема-передачи имущества.....	13
Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения).....	14
Акт сверки взаимных расчетов.....	15
Ведомость по расходу ГСМ на средства малой механизации.....	16
Дефектная ведомость.....	17
Заказ-наряд.....	18
Заключение по проценту исполнения объема работ.....	20
Заявление о выдаче денежных средств под отчет.....	21
Заявление о выдаче денежных документов под отчет.....	23
Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов.....	24
Опись инвентаризации доходов будущих периодов.....	30
Опись инвентаризации расходов будущих периодов.....	32
Опись инвентаризации резервов.....	34
Опись нахождения личного имущества на рабочем месте.....	36
Отчет о расходовании ГСМ.....	37
Отчет об использовании давальческого сырья (материалов).....	38
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости.....	39
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию.....	40
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности.....	42
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива.....	44

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) .....	46
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв .....	47
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива.....	48
Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности .....	49
Распоряжение на оплату .....	51
Распоряжение о внутреннем заимствовании средств.....	52
Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств .....	53
Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов .....	54
Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) .....	55
Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы .....	57
Расчет суммы возмещения .....	58
Расчетный листок .....	59
Реестр на выставление счетов на оплату .....	60
Сведения о неиспользованных днях отпуска .....	61
Счет на оплату .....	62
Счет (для взаиморасчетов с ФКР) .....	64
Табель учета питания работников .....	65
Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом...	66
Уведомление о необходимости возврата заимствований .....	67
Акт приема-передачи имущества в личное пользование .....	68
Акт приема-передачи имущества из личного пользования .....	69

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/имеет (*подчеркнуть нужное*).

Исполнителю начислена неустойка:

- штраф в соответствии с п. \_\_\_\_\_ Договора в сумме \_\_\_\_\_ руб.

- пени в соответствии с п. \_\_\_\_\_ Договора в сумме \_\_\_\_\_ руб.

**Исполнитель**\_\_\_\_\_  
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

**Заказчик**\_\_\_\_\_  
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Учреждение  
\_\_\_\_\_ (наименование)

Утверждаю  
Руководитель Учреждения

Структурное подразделение  
\_\_\_\_\_ (наименование)

\_\_\_\_\_ (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:				х	

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)

*Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях*

Учреждение  
\_\_\_\_\_

(наименование)

**Утверждаю**  
Руководитель Учреждения

Структурное подразделение  
\_\_\_\_\_

(наименование)

\_\_\_\_\_

(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 материально-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 \_\_ страниц:

1 экз. – для отделения (по учету материальных средств);

2 экз. – для материально 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)

Материально  
ответственное лицо

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение*


---

 (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)

*Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение*


---

 (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	Количество	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)

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

Структурное подразделение

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Единица измерения: руб.

**Акт о результатах переоценки нефинансовых активов  
по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом (распоряжением) от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_, составила настоящий Акт о том, что в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ в период с « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. была проведена переоценка нефинансовых активов. В результате переоценки получены следующие данные:

Наименование показателя	Сумма
<i>Дооценка стоимости нефинансовых активов, всего</i>	
в том числе:	
нежилые помещения (здания и сооружения)	
машины и оборудование	
транспортные средства	
инвентарь производственный и хозяйственный	
прочие основные средства	
нематериальные активы	
<i>Дооценка амортизации нефинансовых активов, всего</i>	
в том числе:	
основных средств	
нематериальных активов	
<i>и т.д.</i>	

Приложение: Сводная ведомость переоценки стоимости нефинансовых активов начисленной амортизации на \_\_\_\_\_ листах.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Материально

ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



## Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции)

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

**Акт  
о списании ценных подарков (сувенирной продукции)**

от «    » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Сотрудник \_\_\_\_\_

(ФИО, должность)

ответственный за организацию протокольного (торжественного) мероприятия \_\_\_\_\_

(наименование мероприятия)

составил настоящий акт о том, что вручил следующие материальные ценности в виде ценных подарков (сувенирной продукции):

№ п/п	ФИО	Наименование подарков (сувенирной продукции)	Единица измерения	Количество	Стоимость подарка
<b>Итого:</b>					

Особые отметки \_\_\_\_\_

Итого выдано подарков (сувенирной продукции) в количестве \_\_\_\_\_ единиц на общую сумму \_\_\_\_\_ рублей.

Стоимость подарков в сумме \_\_\_\_\_ рублей подлежит списанию с учета у ответственного лица.

Выдал: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

(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)

Материально

ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«    » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Учреждение**

\_\_\_\_\_

(наименование)

Структурное подразделение

\_\_\_\_\_

(наименование)

Единица измерения: руб.

**Утверждаю**

Руководитель Учреждения

\_\_\_\_\_

(подпись, расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Акт****о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию**

№ \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии с Положением № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г. признать следующую дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности*

\*При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

2) отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности*

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.



## 2. Мероприятия и расходы, связанные с частичной ликвидацией

Наименование мероприятия (расхода)	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.	Документ		
	дебет	кредит		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7

## 3. Поступление материальных ценностей в результате частичной ликвидации

Наименование материальных ценностей	Единица измерения		Цена за единицу, руб.	Количество	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
	наименование	код по ОКЕИ				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

Сведения о согласовании / в случае ОЦДИ / \_\_\_\_\_

(наименование, дата и номер документа о согласовании/ отметка о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. № \_\_\_ осмотрела результаты частичной ликвидации.

Заключение комиссии (с указанием причины 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)

В инвентарной карточке учета основных средств результаты частичной ликвидации отмечены.

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Ответственное лицо

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Приложение № \_\_\_\_  
к Договору аренды  
(безвозмездного пользования)  
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) 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:

<p>Арендодатель: _____/_____ _____/_____ (подпись) (Ф.И.О.)</p>	<p>Арендатор: _____/_____/_____/_____ (подпись) (Ф.И.О.)</p>
---	--

М.П.

М.П.

*Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)*


---

 (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 хранения), а \_\_\_\_\_ принял следующие товарно-материальные ценности:  
(Наименование передающей стороны) (Наименование получающей стороны)

№ 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**

**Передал** \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**М.П.**

**Получил** \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**М.П.**



*Ведомость по расходу ГСМ на средства малой механизации*

Учреждение

\_\_\_\_\_

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

\_\_\_\_\_

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

\_\_\_\_\_

(наименование)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**Ведомость № \_\_\_\_\_**  
**по расходу ГСМ на средства малой механизации**  
**за период**  
**с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.**

Дата	Наименование ГСМ	Количество часов работы	Норма расхода л/час	Итого израсходовано, л
1	2	3	4	5
ИТОГО	х		х	

Ответственное лицо \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)



Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 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	Материально 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)

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 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 \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ (сумма прописью).  
\_\_\_\_\_ ) руб.
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.)
	<b>Итого стоимость работ:</b>				

## 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.)
	<b>Итого материальные запасы:</b>				

## 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)

**Руководителю**\_\_\_\_\_  
(наименование Учреждения)\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы руководителя)

от

\_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, инициалы работника)**Заявление о выдаче денежных средств под отчет**

Прошу выдать мне под отчет \_\_\_\_\_  
(сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)  
 \_\_\_\_\_ рублей ( \_\_\_\_\_ руб.).

на срок \_\_\_\_\_  
(количество дней, на которые выдаются деньги)

на \_\_\_\_\_  
(указать цель выдачи денежных средств: хозяйственные нужды, командировочные расходы и др.)

Обоснование суммы:

\_\_\_\_\_  
(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)<sup>1</sup>  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Предполагаемая дата выдачи наличных денежных средств: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 \_\_\_\_\_ (подпись работника) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы) « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Способ выдачи подотчетных денежных средств:

\_\_\_\_\_  
(наличные денежные средства/ перечисление на зарплатную/корпоративную банковскую карту работника)

Реквизиты для зачисления денежных средств на зарплатную/корпоративную банковскую карту работника:

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам<sup>2</sup>:

Бухгалтер: \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ ) « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ ) " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(подпись руководителя) (фамилия, инициалы)

Заявление принято кассиром " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ ).  
(дата принятия заявления) (подпись кассира, фамилия и инициалы)

---

<sup>1</sup> По расходам на хозяйственные нужды указывается предполагаемая стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг. По командировочным расходам указывается предполагаемая стоимость проезда, проживания, иных необходимых услуг (такси, плата за провоз багажа и пр.), а также количество дней командировки и сумма суточных.

<sup>2</sup> Приводится информация об отсутствии или наличии задолженности работника по ранее выданным подотчетным суммам. При наличии задолженности указывается ее сумма, дата и номер расходного кассового ордера, которым была оформлена выдача денежных средств под отчет.

**Руководителю**\_\_\_\_\_  
(наименование Учреждения)\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы руководителя)

от

\_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, инициалы работника)**Заявление о выдаче денежных документов под отчет**Прошу выдать мне под отчет \_\_\_\_\_  
(наименование денежных документов)

в количестве \_\_\_\_\_ на срок \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_  
(указать цель выдачи денежных документов)Предполагаемая дата выдачи денежных документов: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
\_\_\_\_\_  
(подпись работника) (фамилия, инициалы) « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет денежным документам:<sup>1</sup>\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_Бухгалтер: \_\_\_\_\_ (« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)  
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)Решение руководителя: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)  
(подпись руководителя) (фамилия, инициалы)Заявление принято кассиром " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(дата принятия заявления) (подпись кассира, фамилия и инициалы)

<sup>1</sup>Приводится информация об отсутствии или наличии задолженности работника по ранее выданным подотчетным денежным документам. При наличии задолженности указывается наименование и количество денежных документов, дата и номер расходного кассового ордера, которым была оформлена выдача денежных документов под отчет. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи сотрудника централизованной бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами

Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов

**Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов**

КАРТОЧКА													Стр.* 1	Код тарифа		%								
учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год														ОПС	СЧ									
Плательщик													ИНН/КПП	с превышением										
Фамилия													Имя	ОМС										
СНИЛС													ИНН	ФСС										
Гражданство (страна)													Отчество	Предв.величина ОПС										
													Предв.величина ФСС											
													Суммы (в рублях и копейках)											
													Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код **)																								
Выплаты в соответствии с п. 1 - 2 ст. 420 НК РФ													за месяц											
													с начала года											
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами													пункты 8 и 9 статьи 421		за месяц									
															с начала года									
													пункты 1 и 2 статьи 422		за месяц									
															с начала года									
подпункт 1 пункта 3 статьи 422													за месяц											
													с начала года											
подпункт 2 пункта 3 статьи 422													за месяц											
													с начала года											
Сумма выплат, превышающая установленную п. 3-6 ст. 421													на ОПС		за месяц									
															с начала года									
в ФСС													за месяц											
													с начала года											
База для начисления страховых взносов на ОПС													за месяц											
													с начала года											
База для начисления страховых взносов на ОМС													за месяц											
													с начала года											
База для начисления страховых взносов в ФСС													за месяц											
													с начала года											
Начислено страховых взносов на ОПС													с сумм, не прев. пред. величину		с начала года									
															за месяц									
													с сумм, превыш. пред. величину		с начала года									
															за месяц									
Начислено страховых взносов на ОМС													с начала года											
													за месяц											
Начислено страховых взносов в ФСС													с начала года											
													за месяц											
Начислено пособий за счет средств ФСС													с начала года											
													за месяц											
Главный бухгалтер													Подпись				Ф.И.О.							
* Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.																								
** Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - высококвал. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом																								







Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.4												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
Начислено страховых взносов		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.3												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
Начислено страховых взносов		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.2												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
Начислено страховых взносов		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.1												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
Начислено страховых взносов		с начала года										
Главный бухгалтер		Подпись		Ф.И.О.								
* Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - высококвал. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом												



№ Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний													
10	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве, всего	сумма											
		кол-во дней											
11	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
12	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
13	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональными заболеваниями, всего	сумма											
		кол-во дней											
14	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
15	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
16	Оплата отпуска для санаторно-курортного лечения застрахованным (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации)	сумма											
		кол-во дней											
17	из них: пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
18	Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	сумма											
		кол-во дней											
Главный бухгалтер													
		Подпись						Ф.И.О.					

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Основание для проведения инвентаризации:

(указывается наименование документа-основания)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер  
документа

Дата составления

### ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

№	Вид доходов		Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Общая сумма дохода будущих периодов на начало года (01.01.20_) по данным бухучета, руб. коп.	Дата возникновения доходов (по договору)	Списано (признано) доходов в текущем году, 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.
	наименование	код						подлежит переоценке <sup>1</sup> (+/-)	излишне списано (подлежит восстановлению)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

<sup>1</sup> В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

№	Вид доходов		Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Общая сумма дохода будущих периодов на начало года (01.01.20_) по данным бухучета, руб. коп.	Дата возникновения доходов (по договору)	Списано (признано) доходов в текущем году, 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.
	наименование	код						подлежит переоценке <sup>1</sup> (+/-)	излишне списано (подлежит восстановлению)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого			X	X					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)





		Итого		X	X						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

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

Основание для проведения инвентаризации:

(указывается наименование документа-основания)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

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 отчисления/сумма отчисления	Сумма сформированного резерва	Сумма использованного резерва	Оставшаяся сумма резерва	Причина корректировок резерва на дату инвентаризации и/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:	х	х	х									

2. Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по описи инвентаризации резерва проверены.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (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  
в кабинете № \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование имущества	Количество	Фамилия, инициалы владельца	Подпись

Руководитель Учреждения

\_\_\_\_\_  
(подпись)

/\_\_\_\_\_/   
(Инициалы, фамилия)

Учреждение

(наименование)

Утверждаю  
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Отчет о расходовании ГСМ**

за период с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(с приложением путевых листов и иных документов)

№ п/п	Марка, гос.номер автомобиля (сгруппированы по видам топлива)	Остаток бензина предыдущего периода (месяца)	Получено ГСМ (по талонам, чекам автозаправочной станции, отчету процессинговой компании)	Показания спидометра автомобиля за период		Пробег за месяц	Пробег за месяц	Норма расхода ГСМ по приказу учреждения литры	Расход ГСМ, рассчитанный исходя из пробега и норм расхода, установленных приказом по Учреждению	Остаток ГСМ в баках машин
				начало	конец					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
	Итого АИ-92:									
2.										
	Итого ДТ:									
...	...									
	Всего по ГСМ									

Исполнитель \_\_\_\_\_

(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.
	<b>ИТОГО:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>						

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: _____ (должность) _____ / _____ (подпись) (Ф.И.О.)	Заказчик: _____ (должность) _____ / _____ (подпись) (Ф.И.О.)
---	--

*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости*

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
об определении текущей оценочной стоимости**

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ постановила, что текущая оценочная стоимость \_\_\_\_\_

(наименование актива)

составляет \_\_\_\_\_ руб. ( \_\_\_\_\_ ) руб.

(сумма прописью)

(сумма прописью)

Способ определения текущей оценочной стоимости: \_\_\_\_\_

(анализ интернет-источника,

запрос ценовых предложений, 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.

*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности  
нереальной к взысканию*

Учреждение

\_\_\_\_\_

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

\_\_\_\_\_

(наименование)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию**

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_ составила настоящий протокол о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления сомнительной и безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, по которой имеются основания для возобновления процедуры взыскания.

По результатам проверки выявлено:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности	Документ, подтверждающий обстоятельство для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности

Принято решение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2) дебиторская задолженность признана сомнительной:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания сомнительной дебиторской задолженности	Документ, подтверждающий признание сомнительной дебиторской задолженности

Принято решение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



3) дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию

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)

Должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности*

Учреждение

\_\_\_\_\_  
(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения  
(уполномоченное лицо)\_\_\_\_\_  
(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

\_\_\_\_\_  
(наименование)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
о списании кредиторской задолженности**

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также задолженности, по которой имеются основания для возобновления процедуры взыскания с Учреждения.

По результатам проверки выявлено:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания кредиторской задолженности с Учреждения, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Основание для возобновления процедуры взыскания кредиторской задолженности с Учреждения	Документ, подтверждающий основание для возобновления процедуры взыскания кредиторской задолженности с Учреждения

Принято решение \_\_\_\_\_

2) выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Основание для списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	Документ, подтверждающий основание для списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Принято решение \_\_\_\_\_

3) выявлена кредиторская задолженность учреждения, невостребованная кредиторами:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Основание для списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Документ, подтверждающий основание для списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами

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)

Должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.




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.

*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)*

Учреждение  
\_\_\_\_\_ (наименование)

Утверждаю  
Руководитель Учреждения

Структурное подразделение  
\_\_\_\_\_ (наименование)

\_\_\_\_\_ (подпись, расшифровка подписи)

Единица измерения: руб.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
о 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,

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.

*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв*

Учреждение

\_\_\_\_\_  
(наименование)

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
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.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива*

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
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.



*Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности*

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

---

 (наименование)

---

 (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

---

 (наименование)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов  
о реклассификации кредиторской задолженности**

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной задолженности, а также задолженности, неустребованной кредиторами.

По результатам проверки:

1) выявлена просроченная кредиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата и номер контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	Срок исполнения обязательств по контракту (договору)	КБК	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности по контракту (договору)

Принято решение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2) выявлена кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата и номер контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	Срок исполнения обязательств по контракту (договору)	КБК	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Причины возникновения кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами

Принято решение \_\_\_\_\_

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**Распоряжение на оплату**  
**№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Прошу произвести оплату на основании:

\_\_\_\_\_ (наименование документа-основания: Счет/Акт выполненных работ оказания услуг/Товарная накладная/Прочее)

№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

по договору № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (наименование работ (услуг)/поставки товаров/прочее, наименование Исполнителя по договору)

\_\_\_\_\_ (наименование работ (услуг)/поставки товаров/прочее, наименование Исполнителя по договору)

на сумму \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ (сумма прописью)

\_\_\_\_\_ ) руб., в том числе:

№ П/П	КБК	КОСГУ	КФО	Сумма	в т. ч. НДС	Сумма НДС
			ИТОГО:			

\_\_\_\_\_  
**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

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 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		
<b>Всего</b>			

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							
<b>Всего</b>							

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							
<b>Всего</b>							

Ответственное лицо \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.



						(руб.)			(руб.)
									<b>Итого:</b>
в т.ч. по источнику финансирования									

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



*Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы*

Учреждение

\_\_\_\_\_  
(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

\_\_\_\_\_  
(подпись, расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Наименование работ, услуг	Единица измерения		Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году	Тариф по оплате работ, услуг, руб.	Сумма резерва, руб.
	наименование	код по ОКЕИ			

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**

Организация: \_\_\_\_\_

**РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА** \_\_\_\_\_**ФИО** \_\_\_\_\_**К выплате:** \_\_\_\_\_

Организация: \_\_\_\_\_

Должность: \_\_\_\_\_

Подразделе  
ние:Оклад  
(тариф): \_\_\_\_\_

Вид	Перио д	Рабочие		Оплачен о	Сумма	Вид	Перио д	Сумма
		Дн и	Час ы					
<b>Начислено:</b>						<b>Удержано:</b>		
						<b>Выплачено:</b>		

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)**Сведения о неиспользованных днях отпуска  
по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

№ п/п	Должность работника	Ф.И.О./наименование подразделения	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время
	Итого по группе персонала.		
	Итого по группе персонала		
	Итого по учреждению	X	

---

**Начальник отдела персонала**

(должность)

---

  
(подпись)

---

  
(расшифровка подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение

(наименование)							
/		(ИНН/КПП)					
(Юридический адрес)							
Банк получателя		БИК					
		Сч. №					
Получатель		Сч. №					
		Вид оп.			Срок плат.		
		Наз. пл.			Очер. плат.		
		Код			Рез. поле		
Назначение платежа							

## СЧЕТ на оплату № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Заказчик: ИНН \_\_\_\_\_, КПП \_\_\_\_\_,  
наименование \_\_\_\_\_

Плательщик: \_\_\_\_\_, 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.
<b>Итого:</b>					
<b>Итого сумма НДС:</b>					
<b>Всего к оплате:</b>					

Всего наименований \_\_\_\_\_, на сумму:

\_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек

Руководитель  
Учреждения (уполномоченное  
лицо)Главный бухгалтер  
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)



Счет (для взаиморасчетов с ФКР)

Государственное бюджетное учреждение города Москвы " _____ " ИНН					
КПП					
Адрес					
<b>Образец заполнения платежного поручения</b>					
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО Г. МОСКВА			БИК		
			Сч. №		
Банк получателя					
ИНН		КПП		Сч. №	
			Вид оп.		01
			Наз. пл.		Срок плат.
					Очер. плат.
Получатель			Код		Рез. поле
КБК		ОКТМО			
Назначение платежа					
<b>СЧЕТ №      от</b>					
Заказчик:		ИНН		КПП	
Плательщик:					
Основание					
№	Наименование товара	изме- рения	Коли- чество	Цена, (Руб.)	Сумма, (Руб.)
1					
<b>Итого:</b>					
<b>В т.ч. НДС:</b>					
<b>Зачет аванса</b>					
<b>Итого за вычетом аванса:</b>					
<b>В т.ч. НДС:</b>					
<b>Возвратные средства:</b>					
<b>Всего к оплате с учетом возвратных сумм</b>					
Всего наименований 1, на сумму:					
<b>Сумма прописью</b>					
Руководитель _____ / И.О. Фамилия/					
(уполномоченное лицо)					
Главный бухгалтер _____ / И.О. Фамилия/					
(уполномоченное лицо)					



## 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 пропущен- ных дней	Кол-во присутствую- щих 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																																									
<b>Всего отсутствует</b>																																									
<b>Фактическое кол-во работников</b>																																									

Ответственное лицо

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом

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.

*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.

\_\_\_\_\_ (наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

\_\_\_\_\_ (структурное подразделение)

## АКТ ПРИЁМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

г. Москва

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Акт составлен о том, что \_\_\_\_\_, (Ф.И.О.)

именуемый(-ая) в дальнейшем «Представитель обучающегося», принял(-а) в личное

пользование для \_\_\_\_\_ (указать причину выдачи ТМЦ в пользование)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О. обучающегося)

следующие товарно-материальные ценности:

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Инвентарный номер/код	Единица измерения	Количество	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Особые отметки \_\_\_\_\_

### Расписка в получении товарно-материальных ценностей

**Передал** \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**Получил** \_\_\_\_\_ (Представитель обучающегося) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Я \_\_\_\_\_, предупреждён(-а) о своей полной материальной ответственности в случае утери или порчи полученных мною товарно-материальных ценностей.

\_\_\_\_\_ (Представитель обучающегося)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

\_\_\_\_\_ (структурное подразделение)

## АКТ ПРИЁМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА ИЗ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

г. Москва

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Акт составлен о том, что \_\_\_\_\_, (Ф.И.О.)

именуемый(-ая) в дальнейшем «Представитель обучающегося», вернул(-а) из личного пользования \_\_\_\_\_

(Ф.И.О. обучающегося)

следующие товарно-материальные ценности:

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Инвентарный номер/код	Единица измерения	Количество	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Особые отметки \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

### Расписка в получении товарно-материальных ценностей

**Передал**

\_\_\_\_\_ (Представитель обучающегося)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**Получил**

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Содержание

1. Операции с объектами ОС .....	2
2. Операции с нематериальными активами .....	16
3. Операции с произведенными активами .....	21
4. Операции с материальными запасами .....	23
5. Учет прав пользования .....	36
6. Денежные средства. Денежные документы.....	39
7. Операции по учету расходов ГУ.....	45
8. Операции по учету доходов ГУ .....	53
9. Резервы предстоящих расходов.....	64
10. Операции по формированию финансового результата .....	67
11. Санкционирование расходов .....	68
12. Проведение инвентаризации.....	71

## ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>1. Операции с объектами ОС</b>																		
<b>1.1. Поступление ОС</b>																		
<b>1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и товаросопроводительных док-в	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ по доставке и монтажу)
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет на оплату, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Универсальный передаточный документ		Бумажная / Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет на оплату, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, доверенность
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи <sup>1</sup>	ЦБ		Нет				
<b>1.1.2. Безвозмездное получение</b>																		
<b>1.1.2.1 Безвозмездное получение недвижимого имущества (зданий, помещений)</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о государственной регистрации прав на недвижимость. В случае получения безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество: акт ввода в эксплуатацию, документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость

<sup>1</sup> Здесь и далее по тексту: **Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи** - в соответствии с приказом Департамента финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы» право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица (сведения о котором включены в ЕГРЮЛ), 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.

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.1.2.2 Безвозмездное получение иного имущества при централизованных закупках</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ по доставке и монтажу)
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товарно-транспортная накладная
4	Универсальный передаточный документ		Бумажная/ Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товарно-транспортная накладная
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет		Ответственное лицо		
<b>1.1.2.3 Безвозмездное получение иного имущества (иные случаи)</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>1.1.2.4 Получение имущества в качестве пожертвования</b>																		
1	Акт приема-передачи (дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения ГУ объектов		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор дарения (пожертвования)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны: Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.1.2.5 Безвозмездное получение ОЦДИ при централизованных закупках</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ по доставке и монтажу)
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товарно-транспортная накладная
4	Универсальный передаточный документ		Бумажная / Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товарно-транспортная накладная
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет		Ответственное лицо		
<b>1.1.2.6 Безвозмездное получение ОЦДИ (иные случаи)</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему					
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ		
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
<b>1.1.3. Изготовление объектов ОС собственными силами</b>																			
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату списания материальных запасов	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае расходования МЗ на изготовление ОС	
2	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае выполнения подрядных работ (оказания услуг) в процессе создания ОС	
3	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ		
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
<b>1.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации</b>																			
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)	
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
<b>1.1.5. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом</b>																			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма), акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.1.6. Переоценка объектов ОС</b>																		
1	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.1.7. Восстановление объектов на счетах балансового учета (передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти, признание объекта активом)</b>																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.2. Ремонт (текущий, капитальный), реконструкция, модернизация, дооборудование объектов ОС</b>																		
1	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату окончания проведенных работ	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт выполненных работ, требование-накладная (ф. 0504204), расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
2	Заказ-наряд	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату оказания услуг	Уполномоченное лицо	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор (при наличии)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
											на право 2-й подписи							
<b>1.3. Внутреннее перемещение ОС и реклассификация</b>																		
<b>1.3.1. Внутреннее перемещение ОС между подразделениями и МОЛ</b>																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Службная записка на внутреннее перемещение ОС Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.3.2. Ввод в эксплуатацию ОС стоимостью свыше 10 000 рублей.</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	Мол (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Службная записка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.3.3. Выдача в личное пользование (возврат из личного пользования) ОС работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.</b>																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
2	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.3.4. Реклассификация объектов ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К бухгалтерской справке прилагаются документы-основания проведения реклассификации (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, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		иные документы)
<b>1.3.5. Передача объектов основных средств сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)</b>																		
1	Акт приема-передачи имущества		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату передачи ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, доверенность
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.3.6. Учет основных средств, переданных на ответственное хранение</b>																		
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)	Неунифицированная форма	Бумажная		Прием/Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	Руководитель ГУ (утверждает) Контрагент			Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор хранения
<b>1.4. Начисление амортизации и списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию</b>																		
<b>1.4.1. Начисление амортизации</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Ежемесячно	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.4.2. Списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию</b>																		
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Оформляется при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью до 1 10 000 руб.
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления ведомости в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.4.3. Принятие к учету ОС стоимостью до 10 000 рублей с одновременным вводом в эксплуатацию</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов, Экономист	ГУ	На дату поступления ОС и товаросопроводительных док-в	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Оформляется при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 руб.
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер	ЦБ		Нет				
<b>1.5. Передача имущества в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату передачи имущества/прекращения прав пользования имуществом	Руководитель ГУ (утверждает) Контрагент	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор аренды (безвозмездного пользования) Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6. Выбытие ОС</b>																		
<b>1.6.1 Выбытие объектов ОС (кроме транспортных средств), пришедших в негодность или при моральном износе</b>																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), заключение о техническом состоянии объекта ОС, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.2. Выбытие транспортных средств, пришедших в негодность, или при моральном износе</b>																		
1	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС, документа о прохождении последнего технического осмотра, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)/

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		заклчение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости, документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.3. Выбытие исключенных объектов библиотечного фонда, пришедших в негодность, или при моральном износе</b>																		
1	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании (неунифицированная форма), Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неинфицированная форма)/ заклчение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.4. Признание объектов ОС, не соответствующим критериям актива</b>																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ
2	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.5. Признание объектов библиотечного фонда, не соответствующим критериям актива</b>																		
1	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ
3	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.6. Выбытие объектов ОС по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной ГУ
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>1.6.7. Выбытие объектов библиотечного фонда по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.8. Выбытие ОС помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций (кроме транспортных средств)</b>																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной ГУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка о стоимости нанесенного ущерба, справка о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.9. Выбытие транспортного средства помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной ГУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка о стоимости нанесенного ущерба, справка о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.10. Выбытие библиотечного фонда помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций</b>																		
1	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной ГУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка о стоимости нанесенного ущерба, справка о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		других чрезвычайных ситуаций
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>1.6.11. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений)</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
<b>1.6.12. Безвозмездная передача движимого имущества</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт уполномоченного органа исполнительной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
<b>1.6.13. Безвозмездная передача ОЦДИ</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт уполномоченного органа исполнительной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
<b>1.6.14. Продажа объектов ОС</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент (при необходимости)		На дату передачи имущества	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС, распорядительный документ ДГИ (при необходимости согласования операции) Выписка из ЕГРН (при необходимости)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС, распорядительный документ ДГИ (при необходимости согласования операции)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

**1.7. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС****1.7.1. Частичная ликвидация ОС**

1	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

**1.7.2. Деление (разукрупнение) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС**

1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

**1.8. Изменение показателей расчетов с уполномоченным органом исполнительной власти по операциям с недвижимым имуществом и ОЦДИ**

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Извещение	0504805	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не реже чем перед составлением годовой отчетности	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ  ЦБ		Нет				
<b>1.9. Консервация (расконсервация) объектов ОС</b>																		
1	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	0510433	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
<b>1.10. Выбытие МЦ на хранении</b>																		
1	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	0510435	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов (уполномоченная организация, имеющая лицензию на осуществление деятельности по утилизации)	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) заключение лицензированной организации об оценке, утилизации имущества Акт приемки-сдачи оказанных услуг
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				
<b>1.11. Обесценение объектов ОС</b>																		
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				
<b>1.12. Личное имущество работников</b>																		
1	Опись нахождения личного имущества на рабочем месте	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату проведения инвентаризации имущества	Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
<b>2. Операции с нематериальными активами</b>																		
<b>2.1 нематериальных активов</b>																		
<b>2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления НМА и товаросопроводительных док-в	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
								Экономист			Руководитель ГУ (утверждает)							
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления НМА и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Экономист (уполномоченное лицо) Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.1.2. Безвозмездное получение нематериальных активов</b>																		
<b>2.1.2.1. Безвозмездное поступление нематериальных активов</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления НМА и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.1.2.2. Безвозмездное поступление вложений в объекты нематериальных активов, в том числе при централизованных закупках</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления НМА и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ)
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет		Ответственное лицо		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>2.1.3. Изготовление объектов нематериальных активов собственными силами</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления НМА и документа	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае выполнения подрядных работ (оказания услуг) в процессе создания
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления НМА	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления НМА	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления НМА	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов нематериальных активов</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>2.2.1. Внутреннее перемещение объектов нематериальных активов</b>																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта НМА	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебная записка на внутреннее перемещение НМА
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.2.2. Реклассификация объектов нематериальных активов</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)
<b>2.3. Выбытие</b>																		
<b>2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
<b>2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива</b>																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
2	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА</b>																		



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) акт проверки, проведенной ГУ
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.3.4. Списание объектов НМА утраченных в результате стихийного бедствия</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) акт проверки, проведенной ГУ
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.4. Последующая оценка объектов нематериальных активов</b>																		
<b>2.4.1. Модернизация объектов нематериальных активов</b>																		
1	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату окончания проведенных работ	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт выполненных работ, Акт о списании материальных запасов (0504230) (в случае расходования), Акты, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов нематериальных активов и амортизации в межотчетный период</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>3. Операции с произведенными активами</b>																		
<b>3.1. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование или на праве постоянного (бессрочного) пользования</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта и извещения в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор безвозмездного пользования земельным участком (срочный договор)
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Ежегодно в случае смены кадастровой стоимости	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости
<b>3.4. Внутреннее перемещение</b>																		
<b>3.4.1. Внутреннее перемещение между подразделениями и МОЛ</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	При смене МОЛ	МОЛ (передающая и принимающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>3.4.2. Передача объекта НПА в аренду, безвозмездное пользование</b>																		
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату передачи имущества/прекращения прав пользования имуществом	Руководитель ГУ (утверждает) Контрагент	ГУ	уполномоченный орган государственной власти, ДГИ	Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор аренды
<b>3.4.3. Предоставление в сервитут объектов НПА</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Соглашение об установлении сервитута
<b>3.5. Выбытие земельного участка</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату передачи имущества	МОЛ Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган исполнительной власти (в случае)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы), Договор безвозмездного пользования земельным участком
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату передачи имущества	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
<b>3.6. Обесценение земельных участков</b>																		
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				
<b>3.7. Образование новых земельных участков в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости
<b>4. Операции с материальными запасами</b>																		
<b>4.1. Поступление МЗ, в том числе:</b>																		
<b>4.1.1. Приобретение МЗ за плату</b>																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, Товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)			ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, Товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	0504220	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Оформляется при несоответствии количественного и (или) качественного расхождение, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика). Применяется при необходимости принятия к учету МЗ и отсутствии возможности оперативной замены товаросопроводительных документов. При оформлении необходимо присутствие представителя поставщика.
4	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		ГУ	На дату поступления МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	При принятии к учету вложений в МЗ
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов-в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.1.2. Безвозмездное получение МЗ от уполномоченного органа государственной власти, государственного ГУ (в т.ч. в случае централизованных закупок)</b>																		
1	Товарная накладная отчет процессинговой компании и чеки ККТ (в случае учета топлива)	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товарно-транспортная накладная

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления МЗ и документа	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Товарно-транспортная накладная
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления МЗ и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
4	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		ГУ	На дату поступления МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	При принятии к учету вложений в МЗ
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
2	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
2	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо) виновное лицо	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.1.5. Возврат подрядчиком, исполнителем работ неиспользованных материальных запасов</b>																		
1	Акт приема-передачи материалов		Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	МОЛ, (уполномоченное лицо) Контрагент	ГБУ		Нет				Договор, Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
<b>4.1.6. Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукрупнения (ликвидации) объектов ОС</b>																		
1	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение уполномоченного органа исполнительной власти; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) В случае утилизации брошенных, в том числе разукрупненных, транспортных средств: Акт об утилизации автотранспортных средств
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов-в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>4.1.7. Изготовление МЗ собственными силами</b>																		
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату списания материальных запасов	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае расходования МЗ на изготовление МЗ
2	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае выполнения подрядных работ (оказания услуг) в процессе создания МЗ
3	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.1.8. Переоценка МЗ</b>																		
1	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				
<b>4.2. Внутреннее перемещение МЗ</b>																		
<b>4.2.1. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ</b>																		
1	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.2.2. Реклассификация МЗ</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления накладной в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К бухгалтерской справке прилагаются документ-основания проведения реклассификации (нормативный правовой документ или Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма))
<b>4.2.3. Учет материальных запасов, переданных на ответственное хранение</b>																		
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)	Неунифицированная форма	Бумажная		Прием/Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	Руководитель ГУ (утверждает) Контрагент			Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор хранения

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>4.3. Выбытие МЗ</b>																		
<b>4.3.1 Выбытие МЗ, израсходованных на нужды ГУ</b>																		
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма); Дефектная ведомость (неунифицированная форма); В случае списания ГСМ: Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации); В случае списания ПГМ: Отчет «Сведения об остатках ПГМ» с приложением Справок (отчетов) о расходовании ПГМ (неунифицированная форма) за месяц
2	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату совершения операции	Руководитель ГУ МОЛ, (уполномоченное лицо) Получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
3	Меню-требование	0504202	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			Ежедневно	Руководитель ГУ МОЛ, (уполномоченное лицо) Получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Акт о списании бланков строгой отчетности	0504816	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
5	Ведомость на выдачу кормов и фуража	0504203	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			Ежемесячно (в последний день месяца)	Руководитель ГУ МОЛ, (уполномоченное лицо) Получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
6	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.2 Выбытие МЗ при изготовлении, сборки объектов ОС</b>																		
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.3 Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)</b>																		



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону или Акт приема-передачи материалов	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГБУ			На дату совершения операции	МОЛ, (уполномоченное лицо) Контрагент	ГБУ		Нет				Договор
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 3 дней после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
<b>4.3.4. Выбытие МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа</b>																		
1	Дефектная ведомость	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
3	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.5. Выбытие МЗ по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной ГУ
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.6. Выбытие МЗ помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций</b>																		
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	форма), акт проверки, проведенной ГУ, о ненадлежащем использовании/хранении МЗ с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка о стоимости нанесенного ущерба, справка о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.7. Безвозмездная передача МЗ (ОИВ, иному ГУ)</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ (ответственный исполнитель)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный документ. ЦБ на основании распорядительного документа формирует извещение, печатает, подписывает и передает в ГУ. Руководитель ГУ подписывает. ГУ передает документы на подпись контрагенту, затем сканирует подписанное извещение
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.8. Реализация МЗ</b>																		
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.3.9. Списание МЗ при возврате поставщику</b>																		
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ (ответственный исполнитель)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Отчет об использовании дравальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4. Движение МЗ на забалансовых счетах</b>																		
<b>4.4.1. Учет МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей</b>																		
<b>4.4.1.1. Выдача МЗ работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей</b>																		
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи имущества	Руководитель ГУ МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
2	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи имущества	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)
3	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.1.2. Списание с забалансового счета МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей</b>																		
1	Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>4.4.1.3. Внутреннее перемещение на забалансовом счете МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей</b>																		
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи имущества	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)
2	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.1.4. Возврат МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей</b>																		
1	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи имущества	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)
3	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.2. Внутреннее перемещение имущества на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»</b>																		
<b>4.4.2.1. Внутреннее перемещение имущества на хранение (ОС) на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»</b>																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) Получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.2.2. Внутреннее перемещение МЗ на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.3. Учет бланков строгой отчетности (БСО)</b>																		
<b>4.4.3.1. Принятие к учету БСО (без отражения на балансовом счете)</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Товарная накладная (ТОРГ 12) или универсальный передаточный документ и др.
<b>4.4.3.2. Выдача на нужды ГУ со склада БСО лицу, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО</b>																		
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату передачи имущества	Руководитель ГУ МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
<b>4.4.3.3. Списание бланков строгой отчетности</b>																		
1	Акт о списании бланков строгой отчетности (БСО)	0504816	Бумажная	2	Составление	Работник, ответственный за оформление и (или) выдачу БСО Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.3.4. Внутреннее перемещение БСО</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.4. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию</b>																		
1	Акт замены запасных частей оборудования и машин	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Исполнитель работ, Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату выполнения работ	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)			Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
2	Дефектная ведомость	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт осмотра автошин Акт осмотра батарей аккумуляторных

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
3	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.4.1 Внутреннее перемещение запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.4.5. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>																		
<b>4.4.5.1. Выдача на нужды ГУ со склада (места хранения) наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров лицу, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>																		
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату передачи имущества	Руководитель ГУ МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
<b>4.4.5.2. Списание наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>																		
1	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Работник, ответственный за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции)	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>4.4.5.3. Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.5. Учет готовой продукции, товаров и торговой наценки.</b>																		
<b>4.5.1. Изготовление, принятие к учету и реализация готовой продукции.</b>																		
<b>4.5.1.1. Списание материальных запасов на изготовление готовой продукции.</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату передачи МЗ в производство	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебная записка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.5.1.2. Принятие к учету готовой продукции.</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату принятия к учёту готовой продукции	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебная записка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.5.1.3. Реализация готовой продукции.</b>																		
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату реализации готовой продукции	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату реализации готовой продукции	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.5.1.4. Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>4.5.2. Учет товаров и товарной наценки</b>																		
<b>4.5.2.1. Принятие к учету товаров, приобретенных учреждением для продажи</b>																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Принятие	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Принятие	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
<b>4.5.2.2. Передача товара со склада в розничную торговлю.</b>																		
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебная записка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.5.2.3. Увеличение стоимости товаров на сумму торговой наценки.</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.5.2.4. Реализация товаров.</b>																		
1	Справка-отчет кассира-операциониста	0330106	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	МОЛ Руководитель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Иные документы
2	Приходный кассовый ордер	0310001	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	МОЛ Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Иные документы
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.6. Учет периодических изданий.</b>																		
<b>4.6.1. Принятие к забалансовому учету периодических изданий</b>																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Принятие	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Принятие	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, счет, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.6.2. Внутреннее перемещение периодических изданий.</b>																		
1	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебная записка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>4.6.3. Списание периодических изданий</b>																		
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>5. Учет прав пользования</b>																		
<b>5.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации</b>																		
<b>5.1.1. По договорам аренды</b>																		
<b>5.1.1.1. По договорам аренды (полная стоимость)</b>																		
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор аренды (субаренды), документы арендодателя
2	Акт оказания услуг		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Счет на оплату, счет-фактура Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акт в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				По операциям начисления амортизации, признания доходов на основании договора аренды, документов арендодателя

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>5.1.1.2. По договорам аренды земельных участков по льготной стоимости</b>																		
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании Договора аренды, документы арендодателя
2	Акт оказания услуг		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный работник)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Счет на оплату, счет-фактура Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (срок полезного использования) (неунифицированная форма)
3	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (срок полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	3	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ						
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании договора аренды
<b>5.1.2. По договорам безвозмездного пользования (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от ОИВ, ГУ города Москвы)</b>																		
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор безвозмездного пользования (суды), Документы на подтверждение данных о рыночных ценах, полученных от независимых экспертов (оценщиков)
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (срок полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	3	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ						
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		будущих периодов на основании Договора безвозмездного пользования
<b>5.2. Внутреннее перемещение (смена МОЛ)</b>																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату передачи имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) Получатель	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>5.3. Прекращение прав пользования</b>																		
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	При досрочном прекращении договорных отношений: дополнительные соглашения к договору аренды, договору безвозмездного пользования Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма), Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>5.4. Обесценение прав пользования</b>																		
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>5.5 Учет прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)</b>																		
<b>5.5.1 Полученные безвозмездно от ОИВ, ГУ в рамках централизованного снабжения</b>																		
1	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Правоустанавливающие документы;
<b>5.5.2 Приобретение (изготовление) прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)</b>																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
3	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
<b>5.5.3 Прекращение прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				Дополнительное соглашение
<b>5.5.4 Внутреннее перемещение прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав) (смена МОЛ)</b>																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебная записка на внутреннее перемещение
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				
<b>5.5.5. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификация актива (неунифицированная форма)
<b>6. Денежные средства. Денежные документы</b>																		
<b>6.1. Денежные средства ГУ</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>6.1.1. Поступления</b>																		
<b>6.1.1.1. На лицевой счет ГУ</b>																		
1	Объявление на взнос наличными	0402001	Бумажная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГУ			За день до вноса наличных денежных средств на лицевой счет	Кассир (ответственное лицо)	ГУ		Да		Кассир (ответственное лицо)	ГУ	Объявление предоставляется кассиром в финансовый орган
2	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет				Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), договоры, акты и иные документы, приложенные к выписке, Соглашения о предоставлении субсидии Объявления на взнос наличными (в случае вноса наличных на лицевой счет)
<b>6.1.1.2. В кассу ГУ</b>																		
1	Заявка на получение наличных денежных средств		Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	За день до получения наличных денежных средств	Руководитель ГУ Лицо уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				Предоставляется одновременно с денежным чеком, Заявка предоставляется в финансовый орган в электронном виде
2	Денежный чек		Бумажная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГУ			На дату составления документа	Руководитель ГУ Лицо уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				
3	Приходный кассовый ордер	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГУ			На дату поступления денежных средств	Кассир (ответственное лицо) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				При поступлении наличных денежных средств в кассу с лицевого счета на основании заявки на получение наличных денежных средств. При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов: Справка-отчет кассира –операциониста (ф. 0330106), Кассовый чек, Решение суда, исполнительный лист. При поступлении наличных денежных средств в кассу от подотчетного лица, работника: документ о согласии работника, Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)
<b>6.1.1.3. На счет в кредитной организации</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Выписка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки в ЦБ				Нет				По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), иные документы, приложенные к выписке
<b>6.1.2. Выбытия</b>																		
<b>6.1.2.1. С лицевого счета ГУ</b>																		
1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				По оплате обязательств: контракт (договор), счет на оплату, акты, товаросопроводительные документы, требования об уплате, заявления на выдачу средств подотчетным лицам, авансовые отчеты, исполнительные листы и др. По возврату субсидии на иные цели: Дополнительное соглашение, Отчет о достижении целевых показателей и др. По возврату излишне полученных доходов: заявление физического лица, акты сверок и др. По возврату средств во временном распоряжении: Контракт и др. При перечислении заработной платы и прочих выплат: Расчетная ведомость (ф. 0504402), Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) По перечислению на банковскую карту ГУ: подтверждающие документы (заявления, Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) и т.д.)
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем получения Распоряжения на оплату	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				
3	Реестр платежных поручений		Электронная	2	Составление	Уполномоченное лицо Бухгалтер	ЦБ			На дату составления платежных поручений	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ	Уполномоченный орган исполнительной власти					
4	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет				
<b>6.1.2.2. Из кассы ГУ</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Расходный кассовый ордер	0310002	Бумажная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГУ			На дату выбытия денежных средств	Кассир Руководитель ГУ Лицо уполномоченное на право 2-й подписи (ЭЦП)  Получатель (подпись на бумажном носителе)	ГУ  ЦБ  ГУ		Да	В день выбытия денежных средств	Кассир (ответственное лицо)	ГУ	При выбытии наличных денежных средств из кассы на лицевой счет: Расходный кассовый ордер в электронном виде подписывается уполномоченным работником ЦБ и Руководителем ГУ с использованием электронной подписи, распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных средств. При взносе на лицевой счет: квитанция к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) При возврате излишне полученных доходов: акт сверки взаимных расчетов, заявление физического лица и др. При выдаче под отчет: Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих документов и др. При выдаче заработной платы и прочих выплат: Платежная ведомость (ф. 0504403), Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)

### 6.1.2.3. Со счета в кредитной организации

1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				По эквайринговым операциям: Платежные поручения банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), иные документы, приложенные к выписке
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере оформления	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ  ЦБ		Нет				
3	Реестр платежных поручений		Бумажная	2	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			Да дату составления платежных поручений	Руководитель ГУ		Уполномоченный орган исполнительный власти	Да	Не позднее 1 дня после согласования уполномоченным органом исполнительный власти			
4	Выписка банка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет				

### 6.2. Денежные документы

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
<b>6.2.1. Поступления</b>																		
<b>6.2.1.1. В кассу ГУ посредством покупки</b>																		
1	Приходный кассовый ордер	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления денежных документов	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				При поступлении денежных документов в кассу от подотчетного лица, работника. Приложение: Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)
<b>6.2.1.2. В кассу ГУ в безвозмездном порядке</b>																		
1	Приходный кассовый ордер	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления денежных документов	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Приложение: Акт приема-передачи и др.
<b>6.2.1.3. В кассу ГУ в результате инвентаризации, возмещения ущерба</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Приходный кассовый ордер	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления денежных документов	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
<b>6.2.2. Выбытия</b>																		
<b>6.2.2.1. Из кассы ГУ</b>																		
1	Расходный кассовый ордер	0310002	Электронная	1	Составление	Кассир (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату выбытия денежных документов	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				Расходный кассовый ордер в электронном виде с использованием электронной подписи распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных документов.  При выдаче под отчет: Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма), Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		приложением подтверждающих документов и др.
<b>6.2.2.2. Из кассы ГУ в результате недостачи по результатам инвентаризации</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>6.3. Внутреннее заимствование денежных средств</b>																		
<b>6.3.1. Привлечение</b>																		
1	Распоряжение о внутреннем заимствовании средств	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			По мере оформления	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Обоснование привлечения средств, согласование с уполномоченным органом исполнительной власти (обсуждение необходимости согласования с уполномоченным органом исполнительной власти)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере оформления	-	ЦБ		Нет				
3	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В течении 3-го рабочего дня с даты поступления Распоряжения о внутреннем заимствовании		ЦБ		Нет				Выписка из лицевого счета
<b>6.3.2. Возврат</b>																		
1	Уведомление о необходимости возврата заимствований	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере оформления	Бухгалтер	ЦБ		Нет				Обоснование привлечения средств, согласование с уполномоченным органом исполнительной власти (обсуждение необходимости согласования с уполномоченным органом исполнительной власти)
2	Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			По мере оформления	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере оформления	-	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
4	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В течение 3-х рабочих дней с момента поступления Распоряжения о возврате внутреннего заимствования		ЦБ		Нет				Выписка из лицевого счета
<b>7. Операции по учету расходов ГУ</b>																		
<b>7.1. Расчеты по предварительной оплате за товары, работы, услуги</b>																		
<b>7.1.1. Оплата аванса</b>																		
1	Счет на оплату	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Договор Счет на оплату
<b>7.1.2 Зачет аванса</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Договор Счет на оплату Акт выполненных работ (услуг) Товаросопроводительные документы
<b>7.2. Расчеты с работниками</b>																		
<b>7.2.1. Оплата труда работников</b>																		
1	Табель учета использования рабочего времени	0504421	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	2 раза в месяц	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Кадровые приказы (прием, увольнение, перевод, изменение условий труда, на привлечение к работе в выходные и праздничные дни, приказы на отпуск, неявок по иным причинам, о назначении выплат и т.д.)		Бумажная/ Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Листок нетрудоспособности (больничный лист)		Электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Кадровик	ГУ	На дату поступления документа	Руководитель ГУ Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Исполнительный лист (исполнительный документ)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Кадровик	ГУ	На дату поступления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
5	Расчетно-платежная ведомость / расчетная ведомость	0504401 / 0504402	Бумажная/ Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель ГУ Кассир	ЦБ ГУ		Нет				Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Приказ о назначении стимулирующей, компенсационной выплаты, Заявление на удержание из заработной платы, Заявление на предоставление вычетов

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>7.2.2. Начисления на выплаты по оплате труда</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности; Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094)
<b>7.2.3. Принятие расходов будущих периодов</b>																		
1	Расчетно-платежная ведомость / расчетная ведомость	0504401 / 0504402	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель ГУ Кассир	ЦБ  ГУ		Нет				Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Приказ о назначении стимулирующей, компенсационной выплаты, Заявление на удержание из заработной платы, Заявление на предоставление вычетов
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
<b>7.2.4. Списание расходов будущих периодов</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
<b>7.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>																		
<b>7.3.1. Оплата товаров, работ, услуг поставщиков, подрядчиков</b>																		
1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Договор Счет на оплату Акт выполненных работ (услуг) Товаросопроводительные документы
<b>7.3.2. Принятие расходов по работам, услугам поставщиков, подрядчиков</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления документа	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Иные сопроводительные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.3.3. Принятие расходов будущих периодов</b>																		
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			По факту приема документа	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Акта в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.3.4. Списание расходов будущих периодов</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Договор
<b>7.4. Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</b>																		
<b>7.4.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</b>																		
1	Соглашение о предоставлении субсидии		Бумажная/электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.4.2. Признание показателей финансового результата текущего года от предоставления субсидии на выполнение государственного задания</b>																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	ЦБ	
<b>7.4.3. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания</b>																		
1	Отчет о выполнении государственного задания		Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения дополнительного соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ	Уполномоченный орган государственной власти города Москвы	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ	
<b>7.5. Субсидия на цели, не связанные с выполнением ГЗ</b>																		
<b>7.5.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий</b>																		
1	Соглашение (Договор) о предоставлении субсидии		Бумажная/электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения/Договора	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения/Договора	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.5.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения</b>																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
2	Отчет о выполнении условий Соглашения		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ		ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	ЦБ	
<b>7.5.3. Признание расходов текущего года по использованию субсидии</b>																		
1	Отчет о выполнении условий Соглашения		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ	Уполномоченный орган государственной власти города Москвы	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ	
<b>7.6. Межбюджетные трансферты (отправитель)</b>																		
<b>7.6.1. Перечисление межбюджетных трансфертов</b>																		
1	Соглашение на предоставление трансферта		Бумажная/Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.6.2. Корректировка межбюджетных трансфертов в связи с изменением условий Соглашения</b>																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта		Бумажная/Электронная	1	Прием	Экономист	ГУ		ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	ЦБ	
<b>7.6.3. Признание расходов текущего года по использованию межбюджетного трансферта</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)		
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему						
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
1	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта		Бумажная/Электронная	1	Прием	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817)		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет						
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ	Уполномоченный орган государственной власти города Москвы	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ			
<b>7.7. Участие в конкурсах</b>																				
<b>7.7.1. Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение</b>																				
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет					Извещение о проведении конкурентных процедур	
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			В течении 1-го рабочего дня с даты поступления выписки из лицевого счета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет						
<b>7.7.2. Операции по возврату денежных средств во временном распоряжении</b>																				
1	Распоряжение на оплату (на возврат денежных средств, полученных во временное распоряжение)		Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ		Нет					Документы-основания на возврат с лицевого счета сумм задатков и обеспечения исполнения государственных контрактов.	
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем направления Распоряжения на оплату	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет						
3	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет						
<b>7.7.3. Операции по возврату на лицевой счет учреждения обеспечения для участия в конкурсах</b>																				
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет						
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			В течении 1-го рабочего дня с даты поступления выписки из лицевого счета				Нет						
<b>7.7.4. Операции по перечислению обеспечения для участия в конкурсах</b>																				
1	Распоряжение на перечисление обеспечения для участия в конкурсах		Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ		Нет					Извещение о проведении конкурентных процедур	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В течение 1 дня следующего за днем направления Распоряжения на оплату	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				Распоряжение на перечисление обеспечения для участия в конкурсах
3	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет				
<b>7.8. Расчеты по платежам в бюджет</b>																		
1	Декларация		Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В соответствии с законодательством	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Регистры налогового учета
2	Расчет																	
<b>7.9. Авансовые отчеты</b>																		
1	Решение о командировании на территории Российской Федерации	0504512	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ	Кадровик, Экономист	ГУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
2	Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации	0504513	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ	Кадровик, Экономист	ГУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
3	Решение о командировании на территорию иностранного государства	0504515	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ	Кадровик, Экономист	ГУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
4	Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства	0504516	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ	Кадровик, Экономист	ГУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
5	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	0504518	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ	Экономист, Контрактный управляющий	ГУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
6	Отчет о расходах подотчетного лица	0504520	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	По командировочным расходам – в течение 3-х рабочих дней после возвращения из командировки. По приобретенным ценностям – в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежных средства под отчет	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Подтверждающие документы: проживание - счет, кассовый чек, договор найма (поднайма) жилого помещения; проезд - проездными документами; суточные – проездными документам (при отсутствии: служебная записка и (иной) документ о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащий подтверждение принимающей работника стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки)); иные расходы – прочими соответствующими документами
7	Заявление о выдаче денежных средств под отчет	Неунифицированная форма	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ			Не позднее, чем за 3 рабочих дня до планируемой даты получения денежных средств)	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
8	Заявление о выдаче денежных документов под отчет	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ			По мере возникновения ситуации	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
9	Авансовый отчет	0504505	Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	По командировочным расходам – в течение 3-х рабочих дней после возвращения из командировки. По приобретенным ценностям – в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 3 дней после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Подтверждающие документы: проживание - счет, кассовый чек, договор найма (поднайма) жилого помещения; проезд - проездными документами; суточные – проездными документам (при отсутствии: служебная записка и (иной) документ о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащий подтверждение принимающей стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки)); иные расходы – прочими соответствующими документами
10	Ведомости доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	0509095	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере возникновения ситуации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.10. Операции по учету востребованной задолженности (кредиторской)</b>																		
1	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Решение о списании задолженности, востребованной кредиторами, со счета № _____	0510437	Электронная/Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение о восстановлении кредиторской задолженности	0510446	Электронная/Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
4	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
5	Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
6	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату списания	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>7.11. Расчеты с банком по комиссии по договору</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Договор с банком Акт выполненных работ, оказанных услуг Выписка из лицевого счета
<b>8. Операции по учету доходов ГУ</b>																		
<b>8.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</b>																		
<b>8.1.1. Получение средств субсидии (начисление доходов будущих периодов)</b>																		
1	Соглашение о предоставлении субсидии		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Государственное задание (ф. 0506001) План ФХД
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 31 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.1.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с:</b>																		
<b>а) уменьшением/увеличением объемов по решению уполномоченного органа государственной власти</b>																		
<b>б) невыполнением объемов государственного задания</b>																		
<b>в) невыполнением объемов государственного задания, выявленным по итогам контрольных мероприятий</b>																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный документ уполномоченного органа исполнительной власти Государственное задание (ф. 0506001) Отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501) Акт проверки

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	ЦБ	В случае, если по результатам рассмотрения Отчетов по субсидиям показатели расчетов по предоставленным субсидиям (финансового результата (доходов (расходов), ранее сформированные на основании Извещения (ф. 0504805), подлежат корректировке (уточнению ранее принятых значений), такие корректировки отражаются уполномоченным органом исполнительной власти с направлением получателям субсидии - ГУ Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.
<b>8.1.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии</b>																		
1	Отчет о выполнении государственного задания		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения дополнительного соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ	уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ	В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представление уполномоченному органу исполнительной власти (направление ГУ) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.
<b>8.2. Субсидия на цели, не связанные с выполнением ГЗ</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>8.2.1. Получение средств субсидии (начисление доходов будущих периодов)</b>																		
1	Соглашение о предоставлении субсидии		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.2.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с:</b>																		
<b>а) уменьшением/увеличением объемов по решению уполномоченного органа государственной власти</b>																		
<b>б) неполным использованием средств целевой субсидии в отчетном периоде</b>																		
<b>в) возвратом средств нецелевого использования средств целевой субсидии, выявленного по итогам контрольных мероприятий</b>																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Отчет о выполнении условий Соглашения		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ		ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Дополнительное соглашение Акт проверки
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	ЦБ	В случае, если по результатам рассмотрения Отчетов по субсидиям показатели расчетов по предоставленным субсидиям (финансового результата (доходов (расходов), ранее сформированные на основании Извещения (ф. 0504805), подлежат корректировке (уточнению ранее принятых значений), такие корректировки отражаются уполномоченным органом исполнительной власти с направлением получателем субсидии - ГУ Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.
<b>8.2.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии</b>																		
1	Отчет о выполнении условий Соглашения		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ	уполномоченный орган исполнителю й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ	В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представлении уполномоченным органом исполнительной власти (направление ГУ) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.
<b>8.2.4 Получение средств гранта в форме субсидии (начисление доходов будущих периодов)</b>																		
1	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.2.5 Корректировка объема средств гранта в форме субсидии</b>																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер	ЦБ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	ЦБ	
<b>8.2.6 Отражение доходов текущего периода по грантам в форме субсидии</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему					
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
1	Отчет о расходах, источником обеспечения которых является грант		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
<b>8.3. Межбюджетные трансферты (получатель)</b>																			
<b>8.3.1. Получение средств межбюджетного трансферта (начисление доходов будущих периодов)</b>																			
1	Соглашение на предоставление трансферта		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
<b>8.3.2. Корректировка объемов средств межбюджетного трансферта</b>																			
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
3	Уведомление	0504320	Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Уведомления	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ		
<b>8.3.3. Отнесение доходов от получения межбюджетного трансферта на доходы текущего периода</b>																			
1	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ	Структурные подразделения	ГУ	На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817)	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет					
3	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ	уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ		
<b>8.4. Доходы от собственности</b>																			
<b>8.4.1. Начисление доходов от сдачи имущества в аренду, от платы по соглашениям об установлении сервитута (доходы будущих периодов)</b>																			
1	Договор		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Договора	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Соглашение об установлении сервитута		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Соглашения	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Договора (Соглашения)	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.4.2. Признание доходов текущего финансового года в сумме арендных платежей, предусмотренных договором аренды</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ			На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после Поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.4.3. Признание доходов текущего финансового года в сумме платежей, предусмотренных соглашением об установлении сервитута</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Соглашение об установление сервитута
<b>8.4.4 Начисление прочих доходов от собственности</b>																		
1	Договор		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения Договора	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор/ Акты выполненных работ (оказания услуг) Иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения Договора	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.4.5 Начисление доходов от поступления дивидендов</b>																		
1	Решение общего собрания участников		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения				Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Выписка из лицевого счета
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На отчетную дату или дату поступления денежных средств	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.5. Доходы от возмещения стоимости коммунальных и прочих платежей</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Экономист	ГУ			На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Расчет суммы возмещения
<b>8.6. Доходы, полученные от оказания платных услуг</b>																		
<b>8.6.1. Доходы от оказания платных услуг</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, Реестр на выставление счетов на оплату
2	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
3	Ведомость группового начисления доходов	0510431	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
4	Ведомость выпадающих доходов	0510838	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
5	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная		Составление	Экономист	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
<b>8.6.2. Оказание платных услуг юридическим лицам</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Реестр на выставление счетов на оплату
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Составление	Экономист	ГУ			На дату оказания услуг	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
<b>8.6.3. Оказание платных образовательных, социально-бытовых услуг населению</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ			Последнее число расчетного месяца	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор Иной документ
2	Табель учета посещаемости детей	0504608	Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			Последнее число расчетного месяца	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Табель учета питания работников	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			Последнее число расчетного месяца	Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
<b>8.6.4. Оказание иных платных услуг населению (деятельность аттракционов)</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Документы банка эквайера (Контрольная лента ККТ, реестр операций, электронный журнал и др.).
<b>8.7. Доходы от административных платежей и штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации</b>																		
1	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			На дату возникновения требования к плательщику	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) др. Данные информационной системы, обеспечивающей администрирование
2	Ведомость группового начисления доходов	0510431	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			На дату возникновения требования к плательщику	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
3	Ведомость выпадающих доходов	0510838	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			На дату возникновения требования к плательщику	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
																		доходов бюджетов (ГИС "Электронный бюджет")
<b>8.8. Доходы от платежей по госпошлинам и сборам</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере оформления	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины
<b>8.9. Доходы от операций с активами</b>																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
2	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС, документы о прохождении последнего технического осмотра, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
3	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
4	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи
5	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ	уполномоченный орган государственной власти (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор купли-продажи, Выписка из ЕГРН
<b>8.10. Доходы по ущербу и иные доходы</b>																		
<b>8.10.1. Суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества</b>																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081)
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату решения комиссии	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.2. Суммы задолженности работников ГУ по излишне выплаченным суммам оплаты труда</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату установления факта		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ Руководителя ГУ
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.3. Суммы задолженности бывшего работника перед ГУ за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск</b>																		
1	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату приказа об увольнении		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ об увольнении
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.4. Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу в т.ч. при возникновении страховых случаев</b>																		
1	Расчет страховой суммы		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ			На дату представления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор страхования
2	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату представления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.5. Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций</b>																		
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			На дату поступления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор (государственный контракт) Претензия
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			На дату поступления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор (государственный контракт) Претензия
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.6. Суммы требований по компенсации затрат ГУ к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)</b>																		
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			На дату поступления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор (государственный контракт) Претензия

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			На дату поступления документа		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор (государственный контракт) Претензия
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.7. Возмещение ущерба виновными лицами</b>																		
<b>8.10.7.1. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом</b>																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.7.2. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</b>																		
1	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо) Виновное лицо	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.10.7.3. Возмещение ущерба виновным лицом на лицевой счет ГУ</b>																		
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в ЦБ				Нет				Решение об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма), Платежное поручение
<b>8.11. Начисление сумм налогов</b>																		
<b>8.11.1. Налог на добавленную стоимость</b>																		
1	Счет-фактура		Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ			На дату совершения операции		ГУ		Да	Не позднее 2 дней после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Составление	Экономист	ГУ			На дату совершения операции		ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Налоговая декларация		Электронная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Регистры налогового учета
<b>8.11.2. Налог на прибыль</b>																		
1	Налоговая декларация		Электронная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На отчетную дату	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Регистры налогового учета
<b>8.12. Операции по учету сомнительной (безнадежной) дебиторской задолженности</b>																		
1	Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату решения комиссии	Руководитель ГУ комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию	Неунифицированная форма	Электронная/Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату решения комиссии	Руководитель ГУ комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	0510436	Электронная/Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату решения комиссии	Руководитель ГУ комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	0510445	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату решения комиссии	Руководитель ГУ комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>8.13. Учет доходов по долгосрочным договорам</b>																		
1	Заклучение по проценту исполнения объема работ	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения документа	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				
<b>9. Резервы предстоящих расходов</b>																		
<b>9.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</b>																		
<b>9.1.1. Формирование резерва</b>																		
1	Сведения о неиспользованных днях отпуска	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Кадровая служба	ГУ			Не позднее последней даты расчетного периода	Кадровая служба	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) / (Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее последней даты расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	ЦБ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	<i>отдельным категориям работников (по группам персонала) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма)</i>																	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>9.1.2. Начисление оплаты отпуска, оплаты за неиспользованный отпуск за счет резерва</b>																		
1	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	0301005	Бумажная / Электронная	1	Составление	Кадровая служба	ГУ			Не позднее 5 дней до отпуска	Кадровая служба	ГУ		Нет	Не позднее 5 дней до отпуска	Ответственное лицо	ГУ	
2	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0504425	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 4 дней до отпуска	Бухгалтер	ЦБ		Нет				
3	Расчетно-платежная ведомость/ расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Бумажная / Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней до отпуска	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель ГУ Кассир	ЦБ ГУ		Нет				
<b>9.1.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет			Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	
<b>9.2. Резерв по претензиям, искам</b>																		
<b>9.2.1. Формирование резерва по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков</b>																		
1	Уведомление ГУ о необходимости формирования резерва		Электронная	0	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере поступления информации от ГУ или перед составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности	Бухгалтер	ЦБ						
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Экономист/Ответственное лицо	ГУ	Претензии, иски, уведомления о принятии иска к судебному производству
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>9.2.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков, за счет средств резерва</b>																		
1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ			В установленные по решению суда сроки	Руководитель ГУ	ГУ		Да	На дату подписания документа	Экономист/Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>9.2.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
<b>9.3. Резерв по сомнительной задолженности</b>																		
1	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	Экономист	ГУ	На дату, следующую за датой истечения сроков исполнения обязательств по договору	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма), Инвентаризационная опись с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
<b>9.4. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы</b>																		
<b>9.4.1. Формирование резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы</b>																		
1	Уведомление ГУ о необходимости формирования резерва		Электронная	0	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Перед составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности	Бухгалтер	ЦБ						
2	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ			Не позднее последней даты расчетного периода	Экономист	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Экономист/Ответственное лицо	ГУ	Договор
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>9.4.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим по договорам за оказанные услуги, выполненные работы</b>																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
<b>9.4.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
<b>10. Операции по формированию финансового результата</b>																		
<b>10.1. Формирование финансового результата по операциям за счет средств бюджета</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере принятия расходов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности; Акт выполненных работ Акт оказанных услуг (выполненных работ) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
<b>10.2. Формирование фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг</b>																		
<b>Формирование общехозяйственных расходов</b>																		
1	Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ			Последнее число каждого квартала (месяца)	Экономист	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого квартала (месяца)	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>10.3. Формирование накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг</b>																		
1	Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ			Последнее число каждого месяца	Экономист	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>10.4. Формирование финансового результата по операциям за счет средств субсидии на иные цели</b>																		



№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере принятия расходов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности; Акт выполненных работ Акт оказанных услуг (выполненных работ) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
<b>10.5. Формирование финансового результата по операциям по учету расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере принятия расходов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности; Акт выполненных работ Декларация/расчет
<b>10.6. Заключение счетов текущего финансового года</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число текущего финансового года	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>11. Санкционирование расходов</b>																		
<b>11.1. Принимаемые обязательства</b>																		
<b>11.1.1. Принимаемые обязательства при опубликовании извещения об осуществлении (отмене) закупки</b>																		
1	Извещение об осуществлении закупки		Электронная	1	Составление	Контрактный управляющий	ГУ	Экономист	ГУ	На дату опубликования информации о закупке на портале закупок	Руководитель ГУ	ГУ		Да (Прикрепление электронного документа)	В день опубликования информации о закупке на портале закупок	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1																		
2	Извещение об отмене закупки		Электронная	1	Составление	Контрактный управляющий	ГУ	Экономист	ГУ	На дату опубликования информации об отмене закупки	Руководитель ГУ	ГУ		Да (Прикрепление электронного документа)	На дату опубликования информации об отмене закупки	Ответственное лицо	ГУ	
3	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений (при отсутствии заявок на участие)		Бумажная/электронная	1	Составление	Контрактный управляющий	ГУ	Экономист	ГУ	На дату опубликования информации об отмене закупки	Комиссия по осуществлению закупок	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>11.2. Принятые обязательства</b>																		
<b>11.2.1. Обязательства по государственным контрактам (договорам)</b>																		
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная/электронная	2	Составление	Контрактный управляющий	ГУ	Экономист	ГУ	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель ГУ Контрагент	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГУ	Протокол подведения итогов конкурентной закупки
2	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	2	Составление	Контрактный управляющий	ГУ	Экономист	ГУ	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель ГУ Контрагент	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГУ	
3	Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)		Бумажная/электронная	1	Составление	Комиссия по осуществлению закупок	ГУ			На дату рассмотрения заявок	Комиссия по осуществлению закупок	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания протокола	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документа в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>11.2.2. Обязательства по иным видам текущей деятельности</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документа в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Налоговые регистры, приказы о направлении в командировку и др.
<b>11.3. Учет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)</b>																		
<b>11.3.1. Учет главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)</b>																		
1	Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Москвы		Электронная	1	Прием	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ	Главный распорядитель	Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/статус	ГУ/ЦБ	Должность/статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	(лимиты бюджетных обязательств)																	
2	Бюджетная роспись		Электронная/ Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ	Главный распорядитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Экономист/Ответственное лицо	ГУ	
3	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)	0504822	Электронная/ Бумажная	1	Прием/Составление	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ	Главный распорядитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Экономист/Ответственное лицо	Выписка из лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0531758)	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления подтверждающих документов в СЦУ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>11.3.2. Доведены главным распорядителем бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования)</b>																		
1	Бюджетная смета		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ	Главный распорядитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Экономист/Ответственное лицо	ГУ	
2	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)	0504822	Электронная	1	Прием	Экономист	ГУ										Выписка из лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0531758)	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления подтверждающих документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>11.4. Ввод плановых показателей в соответствии с утвержденным планом ФХД</b>																		
1	План ФХД		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГУ				Руководитель ГУ	ГУ	Уполномоченный орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Экономист/Ответственное лицо	ГУ	
<b>11.5. Денежные обязательства</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления подтверждающих документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет			По обязательствам по контрактам (договорам): накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату. По оплате труда: Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. По подотчетным лицам: авансовые отчеты (ф. 0504505). По обязательствам перед бюджетом: налоговые декларации	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
																		По обязательствам по возмещению вреда и иным выплатам: исполнительный лист, судебный приказ, распоряжение на оплату
<b>11.6. Отложенные обязательства</b>																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления подтверждающих документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
<b>11.7. Обеспечение исполнения обязательств</b>																		
<b>11.7.1. Поступление обеспечения исполнения обязательств</b>																		
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			По факту приема документа	Руководитель ГУ Контрагент	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГУ	
2	Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГУ			По факту приема документа				Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документа в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Многографная карточка (ф. 0504054)
<b>11.7.2. Выбытие обеспечения исполнения обязательств</b>																		
1	Служебная записка ЦБ о прекращении действия обеспечения		Электронная	1	Составление	Экономист	ГУ			По мере исполнения обязательств, обеспеченных гарантией, поручительством	Экономист	ГУ		Нет				Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документа в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Многографная карточка (ф. 0504054)
<b>12. Проведение инвентаризации</b>																		
<b>12.1. Инвентаризация финансовых активов</b>																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	0504082	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Перед проведением инвентаризации ЦБ определяет остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации и формирует инвентаризационные описи в электронной форме, ответственный работник ГУ печатает описи и передает в комиссию
2	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0504086	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
3	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	0504088	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Приказ о проведении внезапной ревизии кассы Расчет на установление лимита остатка наличных денежных средств в кассе
4	Инвентаризационная опись ценных бумаг	0504081	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
5	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам)	0504083	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
<b>12.2. Инвентаризация нефинансовых активов</b>																		
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
<b>12.3. Инвентаризация расчетов и обязательств</b>																		
1	Акт сверки взаимных расчетов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	ЦБ		Контрагент	По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель ГУ Контрагент	ГУ ЦБ Контрагент						Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Договор

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
																		(государственный контракт) Претензия
2	Акт сверки взаимных расчетов (от контрагента)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	ГУ		Контрагент	На дату поступления документа	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель ГУ	ГУ ЦБ						
3	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	0510836	Электронная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Нет				Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088)
4	Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам	1160070	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГУ		Налоговый орган	По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Налоговый орган	ГУ Налоговый орган						Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Акт налоговой проверки Решение налогового органа Налоговое уведомление Требование об уплате налога
5	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	0504089	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Акт сверки взаимных расчетов Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам
6	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	0504091	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Акт сверки взаимных расчетов Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Претензия
7	Опись инвентаризации резервов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
8	Опись инвентаризации расходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
9	Опись инвентаризации доходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
<b>12.4. Оформление результатов инвентаризации</b>																		
1	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0504092	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504082, ф. 0504086, ф. 0504087, ф. 0504088, ф. 0504089, ф. 0504091, ф. 0504081, ф. 0504083) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма), Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма), Реестр передачи документов (ф. 0504053)
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504082, ф. 0504086, ф. 0504087, ф. 0504088, ф. 0504089, ф. 0504091, ф. 0504081, ф. 0504083), Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
3	Решение о списании задолженности, неостребованной кредиторами, со счета № _____	0510437	Электронная/Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504082, ф. 0504086, ф. 0504087, ф. 0504088, ф. 0504089, ф. 0504091, ф. 0504081, ф. 0504083), Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
4	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504082, ф. 0504086, ф. 0504087, ф. 0504088, ф. 0504089, ф. 0504091, ф. 0504081, ф. 0504083),

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
5	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	0510836	Электронная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504082, ф. 0504086, ф. 0504087, ф. 0504088, ф. 0504089, ф. 0504091, ф. 0504081, ф. 0504083), Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
6	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	0317019	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	ГУ			По факту возникновения операций, подлежащих отражению в Журнале				Нет				



Приложение 5  
к единой учетной политике для целей  
*бюджетного/бухгалтерского* учета  
государственных учреждений,  
подведомственных Департаменту  
образования и науки города Москвы

## **ПОЛОЖЕНИЕ** **об инвентаризации активов и обязательств**

### **1. Общие положения**

1.1. Положение об инвентаризации активов и обязательств 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 бухгалтерского учета и отчетности»);

Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

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 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).

1.2. Целями инвентаризации являются обеспечение достоверности данных учета и отчетности, выявление фактического наличия активов и обязательств, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета, а также определение статуса актива.

1.3. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев (пункт 277 ТК РФ, пункт 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции 191н:

перед составлением годовой отчетности (кроме активов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

при смене руководителя, материально ответственных лиц субъекта централизованного учета (на день приемки-передачи дел);

при передаче (возврате) объектов учета в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже объектов учета;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев (пункт 277 ТК РФ, пункт 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н):

перед составлением годовой отчетности (кроме активов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

при смене руководителя, материально ответственных лиц субъекта централизованного учета (на день приемки-передачи дел);

при передаче (возврате) объектов учета в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже объектов учета;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.4. Вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная) определяется приказом (решением) руководителя субъекта централизованного учета. При проведении выборочной инвентаризации в приказе (решении) указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации.

1.5. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций определены учетной политикой.

1.6. Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, предусмотренных пунктом 81 ФСБУ «Концептуальные

основы бухгалтерского учета и отчетности», устанавливаются отдельными приказами руководителя субъекта централизованного учета.

1.7. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства субъекта централизованного учета, иные объекты учета (резервы предстоящих расходов, сомнительная задолженность, доходы и расходы будущих периодов), учтенные на балансовых и забалансовых счетах.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц.

## 2. Инвентаризационная комиссия

2.1. Для проведения инвентаризации в субъекте централизованного учета создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В образовательных учреждениях, находящихся в процессе реорганизации, и в которых на момент проведения инвентаризации отсутствуют штатные работники и контингент обучающихся, для проведения инвентаризации создается комиссия из работников учреждения, в которое был переведен контингент.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета.

В состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии включают представителей административно-управленческого аппарата субъекта централизованного учета, *работника централизованной бухгалтерии*<sup>1</sup> и/или других специалистов, которые способны оценить состояние имущества и обязательств субъекта централизованного учета.

Ответственные (материально ответственные) лица в состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия, закрепленного за ними имущества, является обязательным.

Отсутствие хотя бы одного члена постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Ежегодно состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии подлежит актуализации (при необходимости). Внесение изменений в состав инвентаризационных комиссий утверждается отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета.

2.2. В случае создания рабочих инвентаризационных комиссий постоянно действующая инвентаризационная комиссия обобщает результаты их работы.

2.3. В функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии (рабочих инвентаризационных комиссий) входят:

- 1) инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств:

---

<sup>1</sup> Работник централизованной бухгалтерии включается в состав инвентаризационной комиссии при необходимости по согласованию с руководителем централизованной бухгалтерии

- выявление фактического наличия имущества, учтенного на балансовых и забалансовых счетах, в том числе находящихся во временном пользовании;
- сопоставление фактического наличия нефинансовых и финансовых активов, обязательств с данными учета;
- проверка полноты отражения в учете имущества, финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);
- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- проверка и корректировка оценочных значений по учету прав пользования активами;
- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;
- оценка степени вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявление признаков прекращения признания объектов в учете.

2) инвентаризация резервов – проверка правильности и обоснованности созданных резервов;

3) проведение в необходимых случаях (при установлении серьезных нарушений правил проведения инвентаризаций и др.) повторных сплошных инвентаризаций;

4) рассмотрение объяснений от должностных лиц, допустивших недостачу или порчу материальных ценностей, а также иные нарушения;

5) проведение профилактической работы по обеспечению сохранности имущества;

6) организация проведения инвентаризаций рабочими инвентаризационными комиссиями;

7) инструктаж членов рабочих инвентаризационных комиссий;

8) осуществление контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций рабочими инвентаризационными комиссиями;

9) проверка обоснованности выводов по результатам инвентаризаций рабочих инвентаризационных комиссий;

10) анализ результатов инвентаризации и разработка предложений, в том числе по списанию недостач в пределах норм естественной убыли, принятию на учет излишков;

11) обобщение и предоставление на утверждение руководителю результатов инвентаризации;

12) подготовка предложений по улучшению порядка приемки, хранения и отпуска материальных ценностей, учета и контроля их сохранности.

2.4. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия (в том числе рабочие инвентаризационные комиссии при их создании) обеспечивает проверку фактического наличия активов и обязательств, обоснованности имеющихся обязательств следующими мероприятиями:

получение до начала инвентаризации последних на момент инвентаризации приходных и расходных документов или отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств;

получение подписи ответственных (материально ответственных лиц), подотчетных лиц, лиц, имеющих доверенности на получение материальных ценностей в расписке инвентаризационной описи (сличительной ведомости) о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы или переданы постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны;

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;

указание фактического количества ценностей (основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), нематериальных активов, материальных запасов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах, денежных средств в кассе и т.д.), определяемого путем натурального подсчета, взвешивания, обмера, расчета;

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;

осуществление осмотра основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, на предмет их дальнейшего использования, установление несоответствия объектов условиям признания активов в целях учета;

подтверждение наличия активов, не имеющих материально-вещественной формы (денежные средства на счетах в банках, и т.д.), а также прав пользования активами путем проверки документов, подтверждающих права субъекта централизованного учета на эти активы;

подтверждение наличия бланков строгой отчетности полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

проверка показаний одометров автотранспорта. Постоянно действующая (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;

определение правильности и обоснованности числящихся сумм дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств (в т. ч. резервов)

путем проверки договоров, иных документов, подтверждающих существование обязательства или требования, и обоснованности их величин. В ходе документальной проверки постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия устанавливает сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность, правильность и обоснованность числящихся в учете сумм задолженности, резервов;

иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

При проведении инвентаризации используются данные аналитического учета, первичные документы, для подтверждения существования задолженности и ее суммы - акты сверки расчетов. Акт сверки составляют на основе первичных документов, например, товарных накладных, платежных поручений, актов оказания услуг (выполненных работ).

Инвентаризация расчетов с бюджетом осуществляется 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 обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101)*, *Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей форма по КНД 1160080*), *Акт совместной сверки по налогам, сборам, пеням и штрафам (форма по КНД 1160070)*.

Субъект централизованного учета при инвентаризации имущества, полученного во временное пользование или находящегося на ответственном хранении, составляет отдельную инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). В описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляет субъекту централизованного учета, передавшему имущество.

При инвентаризации материальных ценностей, переданных во временное пользование, временное хранение инвентаризация проводится путем сверки документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей с инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087), полученной от субъекта учета, которому указанное имущество передано во временное пользование или на ответственное хранение.

При инвентаризации договоров аренды и безвозмездного пользования имуществом комиссия проверяет месячный платеж по договорам (контрактам), сумму, которую необходимо до конца срока действия договоров (контрактов) уплатить, и оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования).

2.5. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия несет ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность, полноту, правильность оформления документов по инвентаризации.

2.6. Председатель постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации готовит план работы, проводит инструктаж

с членами постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, знакомит членов постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

### **3. Порядок проведения обесценения активов**

3.1. В рамках годовой инвентаризации активов и обязательств постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия осуществляет выявление признаков обесценения актива путем анализа наличия любых внешних или внутренних признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Основные внутренние и внешние причины (факторы) снижения стоимости актива определены в пунктах 7, 8 ФСБУ «Обесценение активов».

В случае выявления любого из признаков обесценения актива комиссия по поступлению и выбытию активов определяет справедливую стоимость актива с оформлением Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости. Если остаточная стоимость актива превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на его выбытие, в учете признается убыток от обесценения актива.

Если признаков обесценения актива не выявлено, справедливая стоимость не определяется.

В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива субъектом учета принимается решение о списании объекта как не соответствующего критериям признания актива и его учете на забалансовых счетах, в отношении такого объекта дальнейшее проведение теста на обесценение не осуществляется.

Наличие или отсутствие признаков обесценения для каждого объекта нефинансовых активов указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Справедливая стоимость актива определяется методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения.

Используется тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива. Выбранный метод определения справедливой стоимости актива отражается в Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости.

### **4. Порядок документального оформления**

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).

Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в документы данных о фактических остатках нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы,

нефинансовых активов в пути, прав пользования активами), финансовых активов (денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, расчетов по доходам, расчетов по выданным авансам, расчетов по кредитам и займам, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с работниками учреждения по оплате труда, расчетов по ущербу и иным доходам, прочих расчетов с дебиторами, вложений в финансовые активы), другого имущества, финансовых обязательств (расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, расчетов по принятым обязательствам, расчетов по платежам в бюджет, прочих расчетов с кредиторами) и нефинансовых обязательств (резервов, условных обязательств и условных активов), правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. В зависимости от вида инвентаризируемого имущества оформляются соответствующие документы.

Таблица 1 «Рекомендации по оформлению инвентаризации»

<b>Объект инвентаризации</b>	<b>Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации</b>
Нефинансовые активы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
Материальные ценности, учтенные на забалансовых счетах, в том числе переданные и полученные во временное пользование, временное хранение	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
Наличные денежные средства	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088)
Бланки строгой отчетности, денежные документы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)
Денежные средства на лицевых (банковских) счетах	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082)
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (в том числе с подотчетными лицами, с работниками учреждения по оплате труда)	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
Расчеты по доходам	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091)
Ценные бумаги, финансовые вложения учреждений в ценные бумаги	Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081)
Расчеты по задолженности по кредитам, займам (ссудам)	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083)



Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Расходы будущих периодов	Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Доходы будущих периодов	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Резервы	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)

Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах (один экземпляр хранится в субъекте централизованного учета и служит основанием для отражения результатов инвентаризации в учете, второй передается материально ответственному лицу).

4.2. Случаи, при которых составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087):

- на материальные ценности, которые поступили во время проведения инвентаризации.

В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование материальных ценностей, количество, цена и сумма.

- на материальные ценности, которые выбывают с учета во время проведения инвентаризации.

Для оформления выбытия материальных ценностей с учета материально ответственному лицу необходимо получить разрешение руководителя субъекта централизованного учета при обязательном присутствии постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

На расходных документах делается отметка «Материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации» за подписью председателя постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

4.3. Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ф. 0317018) / Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), утверждается руководителем субъекта централизованного учета и регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. 0317019).

4.4. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия получает бланки инвентаризационных описей, сформированные в электронном виде работником централизованной бухгалтерии в УАИС Бюджетный учет. Указанные бланки распечатываются ответственным лицом субъекта централизованного учета с заполненными графами, содержащими информацию об объектах инвентаризации по данным учета. Указанные бланки подготавливаются в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц и мест хранения.

4.5. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия в графе 8 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 - 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. Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

4.5.1. 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»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

иной статус по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«в эксплуатации»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«на модернизации»;

иной статус по решению постоянно действующей (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 постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

4.5.2. 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 постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»;

«планируется модернизация»;

«списание»;

иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

3) для материальных запасов:

«планируется использование в деятельности»;

«продолжить хранение»;

«списание»;

«ремонт»;

«реализация»;

иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

4.6. По всем недостаткам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц, отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.7. В графе 17 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) указывается количество объектов инвентаризации, в отношении которых постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссией установлено их несоответствие условиям признания активов в целях учета.

4.8. Причины выявленных расхождений (недостач, излишков) и (или) предложения по их устранению указываются в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Например, указывается:

количество объектов учета, выбывших в пределах норм естественной убыли, при выявленной недостатке;

причины (основания) изменения статуса или целевой функции объекта после предыдущей инвентаризации;

предложение о взыскании стоимости имущества с ответственного лица;

расхождение оценочной (кадастровой) и балансовой стоимости объекта;

иные сведения.

4.9. На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным учета постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия составляет Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

В них фиксируются установленные расхождения с данными учета: недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении.

На ценности, не принадлежащие субъекту централизованного учета на праве оперативного управления, но числящиеся в учете на балансовых и забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

4.10. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы устранения обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных учета. На заседание могут приглашаться ответственные (материально ответственные) лица, а также члены рабочих инвентаризационных комиссий.

4.11. На основании инвентаризационных описей, ведомостей расхождений постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия составляет и подписывает Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При наличии расхождений в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835) фиксируются решения постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии:

по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;

по оприходованию излишков;

по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бюджетного учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

о прекращении признания объекта учета, в случае если постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам;

списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской и кредиторской задолженности;

изменению оценочных значений;

по вопросам, касающимся оптимизации приемки, хранения и отпуска материальных ценностей.

На основании данных Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836).

4.12. Оформленные инвентаризационные описи, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, акты о результатах инвентаризации подписываются председателем и всеми членами постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии (акты о результатах инвентаризации утверждаются руководителем субъекта централизованного учета) и вместе с иными документами (расчеты, обоснования, объяснительные, протоколы и т.п.) вводятся в систему для своевременного и корректного отражения результатов инвентаризации в учете. В Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. 0317019), Решений о проведении инвентаризации (ф. 0510439) вносятся сведения о результатах проведенной инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в годовой отчетности.

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о комиссии по поступлению и выбытию активов/ иной профильной комиссии**

#### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов (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 списанию 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 материально 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 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета 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 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных 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;

учетной политикой для целей бюджетного учета;

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;

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, регулируемыми 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, произведенные 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 акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

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.).

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 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 (разукрупнения) 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.

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 с Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

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 признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности.

2.1.6.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации дебиторской задолженности по доходам безнадежной (сомнительной) с целью корректировки доходов по выполненным работам, оказанным услугам (формирования резерва по сомнительным долгам).

2.1.6.2. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) безнадежной (сомнительной), 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 реклассификации, списании и восстановлению кредиторской задолженности.

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

2.1.7.1. Принятие решения об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности не востребованной 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.

2.1.7.2 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, не востребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду не востребованности 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, не востребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей не востребованности 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, не востребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за задолженностью (когда срок исковой давности истек).

2.1.7.3. Принятие решения о восстановлении ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета учета.

2.1.7.4. 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.

2.1.7.5. 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:

Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами (ф. 0504089);

Инвентаризационные описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083);

Инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

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 формировании резервов предстоящих расходов.

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 материально ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств, нематериальных активов, произведенных активов осуществляется в порядке, установленном учетной политикой.

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене материально 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, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). 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. стандартизированной 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 протокол (решение) комиссии. К

протоколу (решению) комиссии также должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (при необходимости).

3.2.3. Протокол (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 первичной учетной документации (приложение 3 к учетной политике).

3.4. Отдельные формы протоколов (решений) комиссии установлены Приказом № 61н и приложением 2 к учетной политике.



## 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.....	13
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
1.2. 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.....	21
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе .....	21
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы .....	22
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС.....	23
1.5.6. Продажа ОС .....	24
1.6. Последующая оценка объектов ОС .....	25
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2 .....	25
1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС.....	26
1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) .....	27
1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации .....	27
1.9. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем) ..	27
1.10. Учет ОС, переданных на ответственное хранение .....	27
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы» .....	27
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА).....	27
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.....	27
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений .....	29
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами.....	29
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации.....	30

2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом .....	30
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА .....	30
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА .....	30
2.2.2. Реклассификация объектов НМА .....	31
2.3. Выбытие .....	31
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению .....	31
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива .....	31
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА .....	31
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия .....	31
2.4. Последующая оценка объектов НМА .....	32
2.4.1. Модернизация объектов НМА .....	32
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период .....	32
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы» .....	32
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования.....	33
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование .....	33
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка .....	33
3.4. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности .....	33
3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта непроизведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут .....	33
3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения .....	34
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация» .....	34
4.1. Начисление амортизации.....	34
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы» .....	35
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ) .....	35
5.1.1. Приобретение МЗ за плату .....	35
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ .....	37
5.1.2.1. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений.....	37
5.1.2.2. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц .....	37
5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации .....	37
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом .....	38
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС .....	38
5.1.6. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов .....	38
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами.....	39
5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ.....	39
5.3. Реклассификация МЗ .....	39
5.4. Списание МЗ.....	40
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения .....	40
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС.....	40
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг).....	40

5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа.....	40
5.4.5. Реализация МЗ.....	40
5.4.6. Безвозмездная передача МЗ .....	41
5.4.7. Прочее выбытие МЗ.....	42
5.5. Передача МЦ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей.....	43
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО).....	44
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию .....	44
5.8. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров .....	45
5.9. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.....	45
5.9.1. Учет готовой продукции: .....	45
5.9.2. Учет товаров и товарной наценки. ....	46
5.10. Учет периодических изданий.....	47
5.11 Учет МЗ, переданных на ответственное хранение .....	47
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы».....	47
6.1. Вложения в ОС .....	47
6.1.1. Приобретение за плату .....	47
6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС) .....	49
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	50
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	51
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование .....	52
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники).....	52
6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы .....	52
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков .....	53
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5 .....	53
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС .....	53
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» .....	53
7.1. Учет себестоимости работ, услуг .....	53
7.2. Учет накладных расходов.....	55
7.3. Учет общехозяйственных расходов .....	56
7.4. Расходы будущих периодов .....	57
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами».....	58
8.1. Учет обязательств.....	58
8.1.1. Принятие обязательств .....	58
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году .....	58
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами.....	58
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость) .....	58
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости.....	60
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) .....	61
8.2.4. Прекращение прав пользования .....	61

8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ.....	62
8.3. Корреспонденция счетов по учету неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности.....	62
8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения.....	62
8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением.....	62
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА.....	63
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ).....	63
8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования.....	63
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА.....	63
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов».....	63
9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами.....	63
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами.....	64
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами.....	64
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения».....	64
10.1 Денежные средства учреждения.....	64
10.1.1. Поступление.....	64
10.1.2. Выбытие.....	71
10.2. Денежные документы.....	76
10.2.1. Поступление.....	76
10.2.2. Выбытие.....	77
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств.....	77
10.3.1. Привлечение.....	77
10.3.2. Возврат.....	77
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам».....	77
11.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания.....	77
11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.....	77
11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.....	78
11.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания.....	78
11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период.....	78
11.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели.....	79
11.2.1. Получение субсидии на иные цели.....	79
11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года.....	79
11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии.....	79
11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах..	80
11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета.....	80

11.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период .....	81
11.3. Операции с доходами от собственности .....	81
11.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....	82
11.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами .....	83
11.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности .....	86
11.6.1. Получение грантов в форме субсидии .....	86
11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии .....	86
11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года .....	88
11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения .....	88
11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах .....	88
11.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребованной кредиторами .....	88
11.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ)) .....	90
11.9. Операции с невыясненными поступлениями .....	90
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам» .....	91
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» .....	92
13.1. Приобретение объектов НФА .....	92
13.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц .....	92
13.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам .....	92
13.4. Денежные документы .....	94
13.5. Учет себестоимости работ, услуг .....	94
13.6. Формирование расходов текущего финансового периода .....	94
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» .....	94
14.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам .....	95
14.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба) .....	98
14.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения .....	99
14.4. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств .....	100
14.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки) .....	101
14.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности .....	101
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами» .....	101
15.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» .....	101
15.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет .....	101
15.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета .....	102
15.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами .....	102
15.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами» .....	104
15.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта .....	104
15.2.2. Сдача имущества в аренду на льготных условиях .....	104

15.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем» .....	104
15.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом .....	104
15.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» .....	104
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» .....	105
16.1. Расчеты по выданным авансам .....	105
16.2. Расчеты по принятым обязательствам .....	105
16.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением .....	105
16.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением .....	106
16.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг .....	107
16.4.1. Учет себестоимости работ, услуг .....	107
16.4.2. Учет себестоимости работ, услуг .....	107
16.5. Формирование расходов текущего финансового периода .....	108
16.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами .....	109
16.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг) .....	109
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» .....	110
17.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации .....	110
17.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением .....	112
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» .....	113
18.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» .....	113
18.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами» .....	114
18.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» .....	115
18.4.1 Операции в учете передающей стороны .....	116
18.4.2 Операции в учете получающей стороны .....	116
18.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» .....	117
18.5.1. Расчеты с прочими кредиторами .....	117
18.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 .....	118
18.5.3. 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
18.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования .....	118
18.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта .....	118
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта» .....	118
19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года» .....	118
19.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания .....	118

19.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели.....	119
19.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований .....	119
19.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами .....	120
19.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам .....	123
19.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию .....	125
19.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....	125
19.1.8. Операции с доходами от собственности .....	126
19.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....	126
19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года» .....	126
19.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода.....	126
19.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию .....	127
19.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия).....	128
19.2.4. Безвозмездная передача активов .....	128
19.2.5. Учет расходов будущих периодов.....	130
19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».....	130
19.3.1. Заключение счетов текущего финансового года.....	130
19.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов».....	132
19.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания.....	132
19.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели .....	132
19.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....	133
19.4.4. Операции с доходами от собственности .....	134
19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов».....	134
19.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов» .....	135
19.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу .....	135
19.6.2. Резерв по претензиям, искам.....	136
19.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы .....	136
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства» .....	137
20.1. Принимаемые обязательства.....	137
20.2. Принятые обязательства .....	138
20.3. Изменение обязательств .....	140
20.4. Перерегистрация обязательств .....	140
20.5. Денежные обязательства .....	141
20.6. Изменение денежного обязательства .....	143
20.7. Отложенные обязательства .....	143
20.8. Перерегистрация денежных обязательств .....	143
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» .....	143
21.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода .....	143
21.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД	146
21.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений.....	147
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств» .....	147

22.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур.....	147
22.2. Принятие к учету обязательств.....	147
22.3. Изменение обязательств .....	150
22.4. Перерегистрация обязательств .....	150
22.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД	150
22.6. Отложенные обязательства .....	151
22.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств.....	151
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения» .....	151
23.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода .....	151
23.2. Перенос показателей по санкционированию.....	155
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения» .....	155
24.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода .....	155
24.2. Перенос показателей по санкционированию.....	156
25. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры) .....	157
25.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов .....	157
25.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов.....	158
25.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА .....	159
26. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры) .....	164



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»</b>			
<b>1.1. Поступление основных средств (ОС)</b>			
<b>1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков</b>			
<b>1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков</b>			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x1.310 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 0.506.10.2xx	0.506.20.310 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.310 0.502.21.2xx	0.502.11.310 0.502.11.2xx
<b>1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5</b>			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 5.106.21.310	4.302.31.73x (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС		4.106.31.310 5.106.31.310	5.302.31.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.208.31.667 5.208.31.667
Принято денежное обязательство		4.302.xx.73x (734, 736, 737)	5.302.xx.73x (734, 736, 737)
		4.303.05.731 5.303.05.731	
		4.502.11.310 5.502.11.310 4.502.11.2xx 5.502.11.2xx	4.502.12.310 5.502.12.310 4.502.12.2xx 5.502.12.2xx
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением,		Акты Иные документы,	2.106.21.310 2.106.31.310

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учен «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)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
<b>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)</b>			
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 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 4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.21.410 2.106.31.410 4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>			
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 Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)</b>			
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	4.302.31.73x (734, 736, 737) 2.302.31.73x (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667
- 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)		4.302.xx.73x (734, 736, 737) 2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.310 2.502.11.310 4.502.11.2xx 2.502.11.2xx	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2xx 2.502.12.2xx
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
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения</b>			
<b>1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
Получение объектов недвижимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	4.101.12.310	4.401.10.195
			01
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Иные документы	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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
нему не начислялась)			
- Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.11.310 01	4.401.10.195
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310 01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание выписка из ЕГРН), 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			
<b>1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ<sup>1</sup> и иного движимого имущества</b>			
<b>1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.101.xx.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.xx.411
<b>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)</b>			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)

<sup>1</sup> 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- сумма госпошлины	услуг (выполнения работ)		4.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.401.10.196 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) Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.196
<b>1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>			
<b>1.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.28.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
гражданско-правового характера	услуг (выполнения работ)		
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.228	4.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.28.837	4.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.xx.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>1.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности</b>			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физического лица	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.228	2.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.28.837	2.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.303.xx.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	2.101.3x.310	2.106.31.310
<b>1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации</b>			
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. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	4.101.xx.310	4.401.10.199
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.401.10.199
<b>1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:			
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию	4.101.xx.310	4.401.10.172
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)	активов об определении текущей	2.101.xx.310	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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			
<b>1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом</b>			
Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости	Договор аренды Акт приема-передачи имущества	0.106.41.310	0.302.24.73x (734, 736)
Признание затрат, произведенных при заключении договора	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.41.310	0.302.xx.73x (734, 736)
Учен «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)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
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)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.234	0.502.12.234
Начислена ежемесячно амортизация	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.xx.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
Начислен убыток от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.xx.412
<b>1.2. Внутреннее перемещение ОС</b>			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	21	21
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- выдача в использование объекта ОС		0.101.xx.310	0.101.xx.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		0.109.x0.271 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206); Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310 27	0.101.хх.310
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206); Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.101.хх.310 27
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации).	Акта приема-передачи имущества	0.101.хх.310	0.101.хх.310
<b>1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)</b>			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:			
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172 0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.101.хх.310 0.401.10.172
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	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 Иные документы	0.101.хх.310 0.401.10.172	0.401.10.172 0.104.хх.411 0.114.хх.412
<b>1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование</b>			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды	0.101.х3.310	0.101.х3.310
Передача в возмездное пользование	Акт приема-передачи имущества	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
объектов ОС на дату подписания акта	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26	
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	0.101.x3.310	0.101.x3.310
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26
<b>1.5. Выбытие</b>			
<b>1.5.1. Безвозмездная передача имущества</b>			
<b>1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.284
Безвозмездная передача недвижимого имущества иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) (по согласованию 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.285	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.285
Безвозмездная передача недвижимого имущества некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.286	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.286
<b>1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества</b>			
Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД	4.401.20.281	4.101.xx.410
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.20.281	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.401.20.281
Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.284	4.101.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость		
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.284
Безвозмездная передача движимого имущества иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.285	4.101хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.285
Безвозмездная передача движимого имущества некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.286	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.286
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 списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка	0.101.хх.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.281	0.101.хх.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.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. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.284	0.101.хх.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.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. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.285	0.101.хх.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) 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. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.286	0.101.xx.410
<b>1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива</b>			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.101.xx.410
		0.401.10.172	0.101.xx.410
Объект принят к забалансовому учету		02	
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (0504102) 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 списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		0.101.xx.310 0.101.xx.310	0.401.10.172 0.104.xx.411 0.114.xx.412
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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 0.114.xx.412	0.401.20.281
<b>1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе</b>			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.101.xx.410 4.101.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	транспортных средств) (ф. 0504104)	2.114.xx.412 4.114.xx.412	2.101.xx.410 4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172 4.401.10.172	2.101.xx.410 4.101.xx.410
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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.101.xx.410 4.101.xx.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) 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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.226 4.401.20.226 2.109.80.226 2.401.20.226 4.401.20.222	4.302.26.73x (734, 736) 2.302.26.73x (734, 736) 4.302.22.73x (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.222	2.302.22.73x (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx 4.502.11.2xx	2.502.12.2x 4.502.12.2x
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится			
<b>1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>явления, катастрофы</b>			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		4.104.xx.411	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта		2.114.xx.412	2.101.xx.410
		4.114.xx.412	4.101.xx.410
		2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	4.101.xx.410
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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.101.xx.410 4.101.xx.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) 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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) 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
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx 4.502.11.2xx	2.502.12.2xx 4.502.12.2xx
<b>1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС</b>			
Списание недостающего имущества 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
КВФО 4			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.104.хх.411	4.101.хх.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	4.114.хх.412	4.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта ОС	(ф. 0504104)	4.401.10.172	4.101.хх.410
- с забалансового счета	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Списание недостающего имущества по КВФО 2:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.104.хх.411	2.101.хх.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	2.114.хх.412	2.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта ОС	(ф. 0504104)	2.401.10.172	2.101.хх.410
- с забалансового счета	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
<b>1.5.6. Продажа ОС</b>			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.101.хх.310	0.401.10.176
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.401.10.176	0.101.хх.410
Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	4.104.хх.411	4.101.хх.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи	4.114.хх.412	4.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в	4.401.10.172	4.101.хх.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)		
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73x (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.226	4.502.12.226
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	<u>2.114.xx.412</u>	<u>2.101.xx.410</u>
- списание остаточной стоимости по объекту ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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 2.401.20.226	2.302.26.73x (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.226	2.502.12.226
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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
<b>1.6. Последующая оценка объектов ОС</b>			
<b>1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2</b>			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.447
- стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 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 Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
- стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.11.737 4.303.xx.731
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.11.737 2.303.xx.731
Отнесение затрат на модернизацию,	Акта приема-сдачи	4.101.xx.310	4.106.21.310

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	4.106.31.310 2.106.21.310 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 частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411 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
<b>1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупление объектов ОС</b>			
<b>1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС</b>			
Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 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
<b>1.6.2.2. Деление (разукрупление) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС</b>			
Произведена разукрупление ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукруплении самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между		0.401.10.172	0.104.xx.411 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости			
<b>1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)</b>			
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
<b>1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации</b>			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.101.хх.310 4.101.хх.310	2.401.30.000 4.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.хх.410 4.101.хх.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.хх.411 4.104.хх.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.104.хх.411 4.104.хх.411	2.401.30.000 4.401.30.000
<b>1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)</b>			
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.101.21.410 2.101.31.410
		2.104.21.411 2.104.31.411	2.304.06.732
		4.101.21.310 4.101.31.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.21.411 4.104.31.411
<b>1.10 Учет ОС, переданных на ответственное хранение</b>			
Передача объектов ОС на хранение	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)	0.101.хх.310	0.101.хх.310
		ОХ	
Возврат объектов ОС из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)	0.101.хх.310	0.101.хх.310 ОХ
<b>2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»</b>			
<b>2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)</b>			
<b>2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков</b>			
<b>2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.502.x1.320 0.502.x1.2xx
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.502.11.320 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 0.506.10.2xx	0.506.20.320 0.506.20.2xx
в сумме принятых обязательств		0.502.21.320 0.502.21.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
<b>2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:</b>			
- отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.2x.320 0.106.3x.320	0.302.32.73x (734, 736, 737) 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
Принято денежное обязательство		0.502.11.320 0.502.11.2xx	0.502.12.320 0.502.12.2xx
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2x.320 0.102.3x.320	0.106.2x.320 0.106.3x.320
<b>2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования</b>			
Вложения в НМА			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)	Товаросопроводительные документы	0.106.xx.320	0.302.xx.73x (734, 736, 737) 0208.xx.667 0.303.05.731
Принято денежное обязательство		0.502.11.320 0.502.11.2xx	0.502.12.320 0.502.12.2xx
Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:			
- с кода вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.xx.420
- 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	4.106.xx.320	4.304.06.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- с кода вида деятельности «5»	(ф. 0504833)		
Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.хх.320	4.106.хх.320
<b>2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений</b>			
<b>2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>			
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.195	0.104.2х.421 0.104.3х.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.195	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)
<b>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)</b>			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2хх	4.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.2х.320 4.102.3х.320	4.106.2х.320 4.106.3х.320
<b>2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами</b>			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.3х.320	0.105.хх.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ (оказание услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.28.837	0.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.хх.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.228	0.502.12.228
-принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
<b>2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации</b>			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.199
- начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акты выполненных работ	0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736)
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам		0.502.11.226	0.502.12.226
<b>2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.172
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			
<b>2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА</b>			
<b>2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА</b>			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка	0.102.хх.320	0.102.хх.320

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
<b>2.2.2. Реклассификация объектов НМА</b>			
Перемещение объектов НМА между группами:			
- выбытие объекта из группы с неопределенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	0.401.10.172 0.114.хх.423	0.102.хх.320 0.401.10.172
- принятие объекта в группу с определенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	0.102.хх.320 0.401.10.172	0.401.10.172 0.114.хх.422
<b>2.3. Выбытие</b>			
<b>2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению</b>			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.401.20.281 0.104.хх.421 0.114.хх.42х (422, 423)	0.102.хх.420 0.401.20.281
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)			
<b>2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива</b>			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) <sup>2</sup> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2х.421 0.104.3х.421 0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423) 0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420 0.102.2х.420 0.102.3х.420 0.102.2х.420 0.102.3х.420
Объект принят к забалансовому учету		02	
<b>2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА</b>			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420
<b>2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия</b>			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации	Акт о результатах	0.104.2х.421	0.102.2х.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
списываемого объекта НМА;	инвентаризации (ф. 0504835)	0.104.3х.421	0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии);	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.102.2х.420 0.102.3х.420
Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.		0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
<b>2.4. Последующая оценка объектов НМА</b>			
<b>2.4.1. Модернизация объектов НМА</b>			
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.320	0.105.хх.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.хх.320	0.302.32.73х (734, 736, 737)
- вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.320	0.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.28.837	0.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.хх.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
<b>2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период</b>			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.102.хх.320	0.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.401.30.000	0.102.хх.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.401.30.000	0.104.хх.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.104.хх.421	0.401.30.000
<b>3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»</b>			



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования</b>			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
Принятие к учету объекта непроизведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.401.10.195
Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01
<b>3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование</b>			
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
<b>3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка</b>			
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости		
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.401.10.176
- в случае уменьшения балансовой стоимости	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.401.10.176	4.103.11.430
<b>3.4. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности</b>			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости	0.103.11.330	0.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.103.11.430
<b>3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта непроизведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330 25 26	4.103.11.330
Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330 25	4.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330	4.103.11.330 25 26
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330 25
<b>3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения</b>			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.20.281	4.103.11.430
Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		01
<b>4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»</b>			
<b>4.1. Начисление амортизации</b>			
ОС, учтенные по КВФО 4:			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.101.xx.410
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ОС, учтенные по КВФО 2, используемые для целей приносящей доход деятельности:			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	2.109.x0.271	2.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.101.xx.410
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
ОС, приобретенные за счет КВФО 2, <u>не используемые</u> для целей приносящей доход деятельности:			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.271	2.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	2.401.20.271	2.104.xx.411
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;		0.401.20.226	
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
<b>5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»</b>			
<b>5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)</b>			
<b>5.1.1. Приобретение МЗ за плату</b>			
<b>5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков</b>			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	0.506.x0.34x 0.506.x0.2xx	0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx	0.506.x0.34x 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства днем заключения контракта		0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx	0.502.x1.34x 0.502.x1.2xx
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	0.506.10.34x 0.506.10.2xx	0.502.11.34x 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	0.506.20.34x

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.506.10.2xx	0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.34x	0.502.11.34x
		0.502.21.2xx	0.502.11.2xx
<b>5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4 или 5</b>			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.105.3x.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667
<u>Вариант 2.</u> Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.xx.73x (734, 736)
Принято денежное обязательство		0.502.11.34x 0.502.11.2xx	0.502.12.34x 0.502.12.2xx
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.106.34.34x
<b>5.1.1.3 Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию	Товаросопроводительные документ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	2.105.3x.34x	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667
<u>Вариант 2.</u> 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 Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.34x	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.xx.73x (734, 736)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.xx.73x (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.34x 2.502.11.2xx	2.502.12.34x 2.502.12.2xx
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3x.34x	2.106.34.34x
Принят к вычету НДС по приобретенным	Счет-фактура	2.303.04.831	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
МЗ, работам, услугам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>5.1.2. Безвозмездное получение МЗ</b>			
<b>5.1.2.1. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений</b>			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3х.34х	4.401.10.191
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.106.34.34х	4.401.10.191
Принятие к учету МЗ от органов власти, государственных учреждений	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	4.105.3х.34х	4.106.34.34х
<b>5.1.2.2. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц</b>			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от юридических и физических лиц	Договор пожертвования (дарения) Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи имущества и факт получения имущества учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х	2.401.10.19х
<b>5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации</b>			
Принятие к учету МЗ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка	4.105.3х.34х	4.401.10.199
		2.105.3х.34х	2.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ  (ф. 0504833)	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</b>			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
- определено комиссией участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.105.3х.34х	4.401.10.172
- определено комиссией участие в платных услугах (работах)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х	2.401.10.172
<b>5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС</b>			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	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	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.401.10.199
		4.105.36.346	4.401.10.199
<b>5.1.6. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов</b>			
Оприходование отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов, реализуемых специализированной организацией	Договор купли-продажи Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов Приходный ордер на приемку материальных ценностей	2.105.36.346	2.401.10.199

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(нефинансовых активов) (ф. 0504207) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами</b>			
Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:			
списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34x	0.105.3x.44x
начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34x	0.302.26.737
принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.226	0.502.12.226
удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.26.837	0.303.01.731
начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34x	0.303.xx.731
принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование - накладная (ф. 0504204)	0.105.3x.34x	0.106.34.34x
<b>5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ</b>			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование – накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.105.3x.34x
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Требование – накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
<b>5.3. Реклассификация МЗ</b>			
Реклассификация МЗ при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3x.34x	0.105.3x.34x
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172	0.105.3x.44x
Принятие МЗ на соответствующую группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации	0.105.3x.34x	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	актива (неунифицированная форма)		
<b>5.4. Списание МЗ</b>			
<b>5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения</b>			
Списание израсходованных МЗ:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х
- в целях использования средств субсидии на иные цели	Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма)	5.401.20.272	5.105.3х.44х
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ	Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Меню-требование (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.хх.272	2.105.3х.44х
<b>5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС</b>			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС			
- с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Требование-накладная (ф. 0504204)	4.106.х1.310	4.105.3х.44х
- с целью использования в приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.х1.310	2.105.3х.44х
<b>5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)</b>			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Акт приема-передачи материалов	0.105.3х.34х 28	0.105.3х.34х
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи материалов	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х 28
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.3хх 0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.44х 28
<b>5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа</b>			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
- с забалансовых счетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		09, 27
<b>5.4.5. Реализация МЗ</b>			



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.105.xx.34x	0.401.10.176
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.401.10.176	0.105.xx.44x
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56x (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 Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) 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
<b>Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению</b>			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.xx.34x	0.401.10.176
<b>5.4.6. Безвозмездная передача МЗ</b>			
Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.241 4.401.20.241	2.105.3x.44x 4.105.3x.44x
Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.244 4.401.20.244	2.105.3x.44x 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805)	2.401.20.245	2.105.3х.44х
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.245	4.105.3х.44х
Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805)	2.401.20.246	2.105.3х.44х
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.246	4.105.3х.44х
<b>5.4.7. Прочее выбытие МЗ</b>			
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. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
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. 0504230)	4.401.20.273	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3х.44х
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
если оплата не производилась):			
- ранее приняты на учет по КВФО 4 и КВФО 5	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	2.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акта о списании материальных запасов (ф.0504230)	0.401.10.172 02	0.105.3х.44х
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия 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.0504205)		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) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134	0.209.34.66х (662,663, 664, 666)
<b>5.5. Передача МЦ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей</b>			
Выдача материальных ценностей в личное пользование:			
- с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х
- с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)	2.109.хх.272	2.105.3х.44х
- одновременное отражение на забалансовом счете	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	27	
Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка		27

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Внутреннее перемещение МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	27 (место хранения или другой работник)	27 (работник)
Списание МЗ:			
- специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
- карт водителя для тахографов при замене карты, ее утере или увольнении работника и т.п.	Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)</b>			
Поступление БСО, без отражения на балансовом счете	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
		03	
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	03
Принято решение о списании БСО	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			03
<b>5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию</b>			
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных			
- на оказание государственной услуги (работы)	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х
- на оказание платной услуги (выполнение работы)	Акт замены запасных частей оборудования и машин	2.109.хх.272	2.105.3х.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	
Внутреннее перемещение запасных частей	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	09
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость (неунифицированная форма)		09
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
<b>5.8. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>			
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
		07	
Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Требование-накладная (ф.0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	07
Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		07
Списание материальных ценностей (при одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих приобретение и вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров)	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
Принятие к балансовому учету МЗ (наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			07
<b>5.9. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.</b>			
<b>5.9.1. Учет готовой продукции:</b>			
Формирование фактической стоимости готовой продукции:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3x.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости	Требование - накладная (ф.0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
Доходы от реализации готовой продукции	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Товарная накладная (ТОРГ-12) 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	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.37.446
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	2.109.60.xxx
- в части реализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
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	2.109.60.xxx
- в части реализованной продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
<b>5.9.2. Учет товаров и товарной наценки.</b>			
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. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34х	2.105.38.34х
Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34х	2.105.39.34х
Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС	Справка-отчет кассира-операциониста (0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Иные документы	2.401.10.131	2.105.38.44х
Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.567	2.401.10.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
НДС			
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	2.105.39.34x
<b>5.10. Учет периодических изданий</b>			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
<b>5.11 Учет МЗ, переданных на ответственное хранение</b>			
Передача МЗ на хранение	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (Неунифицированная форма)	0.105.3x.34x	0.105.3x.34x
		ОХ	
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (Неунифицированная форма)	0.105.3x.34x	0.105.3x.34x
<b>6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»</b>			
<b>6.1. Вложения в ОС</b>			
<b>6.1.1. Приобретение за плату</b>			
<b>6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5</b>			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.21.310	0.302.31.73x
		0.106.31.310	(734, 736, 737) 0.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		0.302.xx.73x (734, 736, 737) 0.208.xx.667
- сумма госпошлины			0.303.05.731
Принято денежное обязательство		0.502.11.310	0.502.12.310
		0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета 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 без учета НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- 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)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
<b>6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>			
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 Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.2х.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
<b>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)</b>			
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 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



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)</b>			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310	4.302.31.73х (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)	4.106.31.310 2.106.31.310	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 (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.310 2.502.11.310 4.502.11.2хх 2.502.11.2хх	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2хх 2.502.12.2хх
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с префектурой)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832 4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.21.410 2.106.31.410 4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)</b>			
<b>6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.11.310 01	4.401.10.195
- 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 4.106.11.310	2.302.хх.73х (731, 734) 4.302.хх.73х (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 4.106.11.310	2.106.11.410 4.304.06.732
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805)	4.101.12.310	4.106.11.310 01

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b>			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2хх	4.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению</b>			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
<b>6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>			
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 Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию	2.106.31.310	2.401.10.196 2.401.10.197

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2хх	2.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.31.310
<b>6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>			
<b>6.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.хх.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.228	4.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.28.837	4.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.хх.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>6.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности</b>			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- выдача МЗ для комплектации ОС со склада в подразделение	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.хх.34х	2.105.хх.34х
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.хх.44х
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.228	2.502.12.228

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.28.837	2.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.303.xx.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310
<b>6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование</b>			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3x.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.xx.73x (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737 0.303.xx.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
<b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>			
<b>6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)</b>			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.36.447
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.28.310 4.101.38.310	4.106.21.310 4.106.31.310
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС), признаются уменьшением доходов текущего года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	4.401.10.172	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.21.410 4.106.31.410
<b>6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы</b>			
Формирование стоимости капитальных вложений:			
- списание высаженных саженцев,	Требование-накладная	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных МЗ	(ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.31.410
<b>6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков</b>			
<b>6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5</b>			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34х	0.302.34.73х (734, 736) 0.208.34.667 0.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х	0.106.34.34х
<b>6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>			
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 Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.34х	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.106.34.34х
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости МЗ	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.2х.73х (734, 736)
<b>7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»</b>			
<b>7.1. Учет себестоимости работ, услуг</b>			
Формирование себестоимости 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.xx.731 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности (включая комиссию банка по эквайринговым операциям)	Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.271	2.104.xx.411 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.22x (224, 226, 229)	4.104.4x.451 4.104.6x.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.60.22x (224, 226, 229)	2.104.4x.451 2.104.6x.452

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.60.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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
<b>7.2. Учет накладных расходов</b>			
<i>Формирование себестоимости работ, услуг:</i>			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.70.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Листок нетрудоспособности Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)	2.109.70.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
<i>Начисление амортизации ОС:</i>			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи	4.109.70.271	4.104.хх.411 4.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт оказания услуг	4.109.70.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.272	2.105.3х.44х
Списание накладных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)	4.109.60.2хх	4.109.70.2хх
		2.109.60.2хх	2.109.70.2хх
<b>7.3. Учет общехозяйственных расходов</b>			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.80.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Листок нетрудоспособности; Акт выполненных работ (оказания услуг) Подтверждающие документы	2.109.80.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи	4.109.80.271	4.104.хх.411 0.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)		до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.80.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.80.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.272	2.105.3х.44х
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)	4.109.60.2хх  2.109.60.2хх	4.109.80.2хх  2.109.80.2хх
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131 2.401.10.131 2.401.20.2хх	4.109.80.2хх 2.109.80.2хх 2.109.80.2хх
<b>7.4. Расходы будущих периодов</b>			
Начисление расходов будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	4.302.2х.73х (732, 734, 735)
	Акт выполненных работ	4.401.50.211	4.302.11.737
	(оказания услуг)	4.401.50.213	4.303.хх.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227) 2.401.50.211 2.401.50.213	2.302.2х.73х (732, 734, 735) 2.302.11.737 2.303.хх.731
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
<b>8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»</b>			
<b>8.1. Учет обязательств</b>			
<b>8.1.1. Принятие обязательств</b>			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.х0.224 0.506.х0.229 <sup>2</sup> 0.506.х0.226	0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226	0.506.х0.224 0.506.х0.229 0.506.х0.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226	0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	0.506.х0.224 0.506.х0.229 0.506.х0.226	0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226
<b>8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году</b>			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.224 0.506.10.229 0.506.10.226	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226	0.502.11.224 0.502.11.229 0.502.11.226
б) второй год, следующего за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226	0.506.30.224 0.506.30.229 0.506.30.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.31.224 0.502.31.229 0.502.31.226	0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226
<b>8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами</b>			
<b>8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)</b>			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.111.4х.351  4.111.4х.351	2.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 4.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)

<sup>2</sup> 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.х1.224 4.502.х1.224	2.502.х2.224 4.502.х2.224
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	4.109.х0.224	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) Документы арендодателя	2.109.х0.224	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 Платежное поручение	0.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Зачета аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.24.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83х (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 Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.109.х0.22х (221, 223, 225, 226)	4.302.21.73х (732, 733, 734, 736) 4.302.23.73х (731, 732, 733, 734, 736) 4.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737) 4.302.26.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
		2.109.х0.22х (221, 223, 225, 226)	2.302.21.73х (732, 733, 734, 736) 2.302.23.73х

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			(731, 732, 733, 734, 736) 2.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.26.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
		2.401.20.22х (221, 223, 225, 226)	2.302.21.73х (732, 733, 734, 736) 2.302.23.73х (731, 732, 733, 734, 736) 2.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.26.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.21.73х (732, 733, 734, 736) 2.302.23.73х (731, 732, 733, 734, 736) 2.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.26.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.22х (221, 223, 225, 226)	0.502.11.22х (221, 223, 225, 226)
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.502.11.22х (221, 223, 225, 226)	0.502.12.22х (221, 223, 225, 226)
<b>8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости</b>			
Принято к учету право пользования активом <u>по фактической стоимости арендных платежей</u> за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.111.49.351	0.401.4х.18х (182,185,186,187)
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей <u>в размере фактической суммы арендных платежей</u> ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.х1.229	0.502.х2.229

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.229 0.401.20.229	0.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о 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)
<b>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)</b>			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о 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) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о 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) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.109.x0.224 0.109.x0.229	0.104.4x.451 0.104.49.451
<b>8.2.4. Прекращение прав пользования</b>			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.104.4x.451	0.111.4x.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений ( <u>договор</u> )			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>безвозмездного пользования):</b>			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.40.18х (182, 185, 186, 187)	0.111.4х.451
<b>На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):</b>			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	0.111.4х.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.х0.224 0.506.х0.229 0.506.х0.226	0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226
обязательство при заключении договора		0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226	0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226
денежное обязательство		0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226	0.502.х2.224 0.502.х2.229 0.502.х2.226
- методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.х0.224 0.506.х0.229 0.506.х0.226	0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226
денежное обязательство		0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226	0.502.х2.224 0.502.х2.229 0.502.х2.226
<b>8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ</b>			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351	0.111.4х.351
<b>8.3. Корреспонденция счетов по учету неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности</b>			
<b>8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения</b>			
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.401.10.195
<b>8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением</b>			
Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их	Контракт (договор) Товаросопроводительные	0.111.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
приобретении	документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы	0.106.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736)
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.106.6х.35х (352, 353)
Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.109.х0.226 0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736, 737)
<b>8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА</b>			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.302.26.83х (834, 836, 837)	0.111.6х.45х (452, 453)
<b>8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)</b>			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.111.6х.35х (352, 353)
<b>8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования</b>			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.226 0.401.20.226	0.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
<b>8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА</b>			
Право пользования НМА с неопределенным сроком реклассифицировано в право пользования с определенным сроком	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.352	0.111.6х.353
<b>9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»</b>			
<b>9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами</b>			
Операции по начислению убытков от обесценения	Инвентаризационная опись (ф. 0504087) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка	0.401.20.274	0.114.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
<b>9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами</b>			
при безвозмездном получении	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) 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	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) 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
<b>9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами</b>			
при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.412	0.101.xx.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.6x.4xx (452, 453)	0.111.6x.4xx (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.274
<b>10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»</b>			
<b>10.1 Денежные средства учреждения</b>			
<b>10.1.1. Поступление</b>			
<b>10.1.1.1. На лицевой счет учреждения</b>			
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения	Платежное поручение (ф. 0401060)	4.201.11.510 17 (АГПД <sup>3</sup> 130)	4.205.31.661

<sup>3</sup> 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного задания на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений)	КОСГУ 131)	
Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.62.661
- целевые субсидии текущего характера	Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения.	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	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) Выписка из лицевого счета	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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 165)	2.205.65.66x
Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 158)	2.205.58. 669
Поступление доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121,123, 129)	2.205.2 x.66x (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) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды или договор безвозмездного пользования, соглашение об установлении сервитута акт, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 135)	2.205.35.66x (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)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор на возмещение затрат за коммунальные услуги, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666)
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:			
- от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга)	Иные документы (договор, акт, квитанция и др.)		
- от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)	Выписка из лицевого счета Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ <sup>4</sup> 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств	Выписка из лицевого счета Договор инкассации Документы банка в соответствии с договором (реестр операций и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>Поступления от операций с НФА:</b>			
- 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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
- от реализации ОС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	2.205.71.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от реализации материалов	Иные документы (договор, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 440 КОСГУ 44х) (442, 443, 445, 446)	2.205.74.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 (17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 44х) (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	2.209.7х.667
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
Поступило возмещение от ФСС на предупредительные меры по	Платежное поручение (ф.0401060)	0.201.11.510 17 (АГПД 130)	0.209.34.661

<sup>4</sup> 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Выписка из лицевого счета	КОСГУ 139)	
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666)
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) Выписка из лицевого счета 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) Выписка из лицевого счета 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 имуществу	Платежное поручение (ф.0401060) 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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x (661, 662, 663, 664)
		4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66x (661, 662, 663, 664)
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ510)	0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.303.xx.731
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)	0.208.хх.667
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из ФСС РФ	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)	0.209.34.661
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 119, 851, 852 КОСГУ 213, 291)	0.303.хх.731
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (решение суда)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.303.хх.731
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение, оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и из ФСС РФ	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660

**10.1.1.2. На счет в кредитной организации**

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения</b>			
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	2.201.23.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	2.208.хх.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	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>10.1.1.2.2. Эквайринговые операции</b>			
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 КОСГУ 131)	2.205.31.667
<b>10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации</b>			
Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	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)
Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Положительная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.401.10.171
Поступление грантов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.205.52.66X
Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.27.610 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	2.302.ХХ.83Х	2.201.27.610 (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх)
Отражение положительной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.401.10.171
Отражение отрицательной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами</b>			
<i>Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами</i>	<i>Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)</i>	<i>2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)</i>	<i>2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)</i>
<b>10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения</b>			
Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>10.1.1.3. В кассу учреждения</b>			
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 410,	2.209.7х.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ущерба		440 КОСГУ 410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449)	
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 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 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
<b>10.1.2. Выбытие</b>			
<b>10.1.2.1. С лицевого счета учреждения</b>			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы-основания (Государственный контракт (договор), счет и др.)	0.206.хх.56х (562, 563, 564, 566)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) 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 ГПХ на банковские карты	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (Государственный контракт (договор), акт, товарная накладная, Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) и др.)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.хх.831	0.201.11.610 18 (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 22х)
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) Выписка из лицевого счета	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.303.хх.831	0.201.11.610 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.93.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 293)
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.9х.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 296, 297)
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.хх.831	0.201.11.610 18 (КВР 851, 852 КОСГУ 291)
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 852 КОСГУ 291)
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 853

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
бюджет и иных сборов	Выписка из лицевого счета Требование об уплате		КОСГУ 292)
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.хх.831	0.201.11.610 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) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.03.831 2.303.04.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296)
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях		
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	0.304.03.837	0.201.11.610 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) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение Извещение (ф. 0504805)	5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)
- целевые субсидии текущего характера		5.205.52.561	5.201.11.610 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) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.831	5.201.11.610 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) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей Извещение (ф.0504805)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.302.41.831	4.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 241)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Контракт	3.304.01.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.210.05.56x (561, 562, 563, 564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		4.210.05.56x (561,562, 563, 564)	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 1xx, 4xx КОСГУ 1xx, 4xx)
		0.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 130, 140, 410, 440) КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 44x)
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
<b>10.1.2.2. Со счета в кредитной организации</b>			
<b>10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения</b>			
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	2.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 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 Приложение к выписке	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>10.1.2.2.2. Эквайринговые операции</b>			
Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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)
Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа	Выписка банка по расчетному счету Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.205.31.567	2.201.23.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
<b>10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)	2.302.23.839	2.201.21.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)
<b>10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения</b>			
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 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) Выписка из лицевого счета	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Использование аккредитива	Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)	2.206.хх.56х (562,563,564,566) 2.302.хх.83х (832,833,834,836)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>10.1.2.3. Из кассы учреждения</b>			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:			
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- выбытие денежных средств из кассы (инкассация)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 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	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		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.хх.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)
<b>10.2. Денежные документы</b>			
<b>10.2.1. Поступление</b>			
<b>10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки</b>			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	0.201.35.510	0.208.хх.667
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.хх.73х (733, 734)
<b>10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации</b>			
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. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.35.510 4.201.35.510	2.401.10.172 4.401.10.172
<b>10.2.2. Выбытие</b>			
<b>10.2.2.1. Из кассы учреждения</b>			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	0.208.хх.567	0.201.35.610
<b>10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику</b>			
Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.83х	0.201.35.610
<b>10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации</b>			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищений, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.401.10.172	4.201.35.610
Суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов в рамках приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.201.35.610
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.273 2.401.20.273	4.201.35.610 2.201.35.610
<b>10.3. Внутреннее заимствование денежных средств</b>			
<b>10.3.1. Привлечение</b>			
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 Обоснование на привлечение денежных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.06.832 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) 0.304.06.732
<b>10.3.2. Возврат</b>			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Уведомление о необходимости возврата заимствований Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) 0.304.06.832	0.304.06.732 0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»</b>			
<b>11.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</b>			
<b>11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</b>			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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 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 Копии платежных документов	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
<b>11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания</b>			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.1х.131	4.507.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение 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 Копии платежных документов	4.205.31.561	4.201.11.610 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
<b>11.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания</b>			
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- прошлых финансовых периодов	Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	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 Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период</b>			
Доначисление доходов будущих	Соглашение о предоставлении	4.205.31.561	4.304.86.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год	субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.18.131	4.401.4х.131
<b>11.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели</b>			
<b>11.2.1. Получение субсидии на иные цели</b>			
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152	5.504.21.152
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.20.162	5.504.21.162
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.10.152	5.504.11.152
- на текущий год		5.507.10.162	5.504.11.162
-на очередные года		5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.201.11.510	5.205.52.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)		17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.62.661
		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
<b>11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года</b>			
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): - Отчет о выполнении условий Соглашения - Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
<b>11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии</b>			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Уточненный План ФХД	5.504.1х.152 5.504.1х.162	5.507.10.152 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661
Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме			
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 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
<b>11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах</b>			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	5.401.4х.152 5.401.4х.162	5.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 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)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.4х.152 5.401.4х.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 Платежное поручение (ф. 0401060)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)	5.205.52.661 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) Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.731	5.401.41.152 5.401.41.162
<b>11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета</b>			
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению за счет собственных средств учреждения	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.209.34.562	2.401.10.134
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	5.209.34.562	5.401.10.134
Начисление расходов на возмещение ущерба	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.401.20.295	2.302.95.732
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов		5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
а) Восстановление кассового расхода текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
		5.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	5.209.34.662
Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при		5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150)



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
выявлении нарушений в расходовании			КОСГУ 152. 162)
б) Зачисление средств на возмещение ущерба за счет собственных средств учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.209.34.662
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании		5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>11.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период</b>			
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о выполнении условий Соглашения	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.16.152 5.401.16.162 5.401.17.152 5.401.17.162 5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.152 5.401.19.162
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731
Перечисление в бюджет средств возврата неиспользованного остатка субсидии	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>11.3. Операции с доходами от собственности</b>			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2х56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х (121, 123)
-на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х (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, соглашению об установлении сервитута	2.401.4х.12х (121, 123)	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута	2.401.41.12х (121, 123)	2.401.10.12х (121, 123)
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124
Начисление иных доходов от собственности	Договор Акт выполненных работ	2.205.29.56х (562, 563, 564,	2.401.10.129

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	565, 566, 567)	
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х (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) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562,563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.4х.121
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4х.121
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.22х (226, 227, 281)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121	2.210.05.66х
		2.210.05.56х	2.401.50.2хх
<b>11.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Иной документ	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.10.131
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131 2.401.49.131
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный	2.401.41.131	2.401.10.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документ		
Начисление НДС	Счет-фактура 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) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) 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
<b>11.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф.0504105) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56x (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) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411 4.114.xx.412 4.401.10.172 4.401.10.172	4.101.xx.410 4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.xx.411 2.114.xx.412 2.401.10.172 2.401.10.172	2.101.xx.410 2.105.3x.44x
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:			
- определено комиссией участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.172

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- определено комиссией участие в платных услугах (работах)		2.105.3х.34х 2.101.хх.310	2.401.10.172
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х	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)	4.106.х1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации		4.401.10.195	4.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при инвентаризации	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310	4.401.10.199
		2.105.3х.34х 2.101.хх.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	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	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	2.105.36.346	2.401.10.199
		4.105.36.346	4.401.10.199

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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. 0504104)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.хх.411 2.401.10.172	2.101.хх.410 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. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам	2.401.10.172	2.105.3х.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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) 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172
<b>11.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности</b>			
<b>11.6.1. Получение грантов в форме субсидии</b>			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
-соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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	2.205.52.561	2.401.41.152 2.401.49.152
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту		2.508.10.152	2.507.10.152
<b>11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии</b>			
<b>11.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания</b>			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (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)		2.208.31.667 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx
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 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
<b>11.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)
- 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)		2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
<b>11.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания</b>			
Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ	Товаросопроводительные документы	2.106.34.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.208.34.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Принято денежное обязательство		2.502.11.34х 2.502.11.2хх	2.502.12.34х 2.502.12.2хх
Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832 4.106.34.34х	2.106.34.44х 4.304.06.732
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х	4.106.34.34х
<b>11.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности</b>			
Стоимость МЗ с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	2.105.3х.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.208.34.667
Принято денежное обязательство	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.502.11.34х 2.502.11.2хх	2.502.12.34х 2.502.12.2хх
<b>11.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта</b>			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ	2.401.20.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.73х (733, 734, 736, 737) 2.208.хх.667
- связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.73х (733, 734, 736, 737) 2.208.хх.667
Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Списание стоимости МЗ по приносящей доход деятельности	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.272	2.105.3х.44х
<b>11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года</b>			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант Извещение (ф. 0504805)	2.401.41.152	2.401.10.152
<b>11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения</b>			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта	Уточненный План ФХД	2.504.1х.152	2.507.10.152
Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	2.401.4х.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 Платежное поручение (ф. 0401060)	2.205.52.561	2.201.11.610 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
<b>11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах</b>			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант Извещение (ф. 0504805)	2.401.41.152	2.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.303.05.831	2.201.11.610 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 расходах, источником финансового обеспечения которых является грант Извещение (ф. 0504805)	2.205.52.561	2.401.41.152
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) Извещение (ф. 0504805)	2.303.05.731	2.401.41.152 2.401.41.162
<b>11.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами</b>			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности	2.401.10.173	2.205.хх.66х (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	04	2.209.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Списание дебиторской задолженности, признанной <b>безнадежной</b>	Решение (постановление) суда Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>сомнительной</b> и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	2.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>безнадежной</b> 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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма)	2.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, неустребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета №___ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка	2.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
		20	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ  (ф. 0504833)	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета №___ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной <b>неустребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
<b>11.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))</b>			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567) Договор 1	0.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет-фактура Акт зачета требований Сторон Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
<b>11.9. Операции с невыясненными поступлениями</b>			
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД ххх КОСГУ ххх)	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
		2.201.11.510	2.206.хх.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	2.208.xx.66x 2.303.xx.731
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.206.xx.66x 2.208.xx.66x 2.209.34.66x 2.303.xx.731
		5.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	5.209.34.66x
		5.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	5.206.xx.66x 5.208.xx.66x
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.206.xx.66x 5.208.xx.66x 5.209.34.66x
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
<b>12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»</b>			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Счет (неунифицированная форма) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.xx.56x (561, 562, 563, 564, 566, 667)	0.201.11.610 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx)
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <b>текущего года:</b>			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx)	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <b>прошлых лет:</b>			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление аванса по компенсации питания воспитателям семейного детского сада	Приказ Руководителя учреждения «О выплате	0.206.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР 321 КОСГУ 262)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	денежных средств на питание детей семейного детского сада» Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета		
<b>13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»</b>			
<b>13.1. Приобретение объектов НФА</b>			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС			
- в целях осуществления выполнения государственного задания	Товаросопроводительные документы	4.106.xx.3x0	4.208.3x.667
- в целях осуществления выполнения государственного задания		2.106.xx.3x0	2.208.3x.667
<b>13.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц</b>			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	0.208.xx.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 Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	2.201.23.510 17 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	0.208.xx.667
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	0.304.03.837	0.208.xx.667
<b>13.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
- перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 226, 296)
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств по отчет (неунифицированная форма), 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 (ф. 0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			
- выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.) Решение о командировании на	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		КОСГУ 212, 221, 222, 226)
<b>13.4. Денежные документы</b>			
Поступление денежных документов посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.208.xx.667
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73x (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	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
<b>13.5. Учет себестоимости работ, услуг</b>			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2xx 4.109.70.2xx 4.109.80.2xx	4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	2.109.60.2xx 2.109.70.2xx 2.109.80.2xx	2.208.xx.667
<b>13.6. Формирование расходов текущего финансового периода</b>			
Формирование расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2xx	0.208.xx.667
<b>14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>доходам»</b>			
<b>14.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам</b>			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.567	2.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.567	2.401.41.172 2.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.7х. 667 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667 2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134
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 Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
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 Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде ущерба в сумме нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.562	0.401.10.134
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	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.401.41.139
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального ФСС РФ о возмещении за счет средств бюджета ФСС РФ расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.139	0.401.10.139
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами 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 мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд	2.209.74.567	2.401.41.172 2.401.49.172



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.74.667 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	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) Претензия	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) Претензия Иск в суд	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.141 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	2.401.41.141 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 2.401.49.141	2.401.10.141
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143 2.401.41.143 2.401.49.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56x	2.401.10.144 2.401.41.144 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	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)  4.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.208.хх.667  4.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 4.208.хх.667
<b>14.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)</b>			
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	2.201.11.510 17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449))	2.209.7х.667
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	5.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
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) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета 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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило возмещение от ФСС на предупредительные меры по	Платежное поручение	0.201.11.510 17 (АГПД 130)	0.209.34.661

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами		КОСГУ 139)	
Поступило возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из ФСС РФ:			
- в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года		0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)	0.209.34.661
- в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет		0.201.11.510 17 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2.401.10.172	2.209.7х.66х (663, 664, 666, 667)
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.03.837	2.209.хх.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) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.хх.667
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии с законодательством Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2 401 10 174	2 209 41 66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
<b>14.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения</b>			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (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)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (задатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора	Протокол об отказе от заключения контракта Конкурсная документация Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.209.41.66х (662, 663, 664, 665, 666)
Перечисление денежных средств в сумме	Бухгалтерская справка	3.304.06.832	3.201.11.610

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	(ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	(18 АГВИФ 610 КОСГУ 610) 2.304.06.732
Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое вследствие не востребова- нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.89.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	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 не востребова- нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы 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 не востребова- нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы 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 не востребова- нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.304.06.732
<b>14.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств</b>			
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) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.837	3.201.11.610
		2.201.11.510	2.304.06.737
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта			
<b>14.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)</b>			
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) Договор (государственный контракт) Претензия 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, <u>за минусом начисленной неустойки</u>	Платежное поручение (ф. 0401060) 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)
<b>14.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности</b>			
<b>договор заключен по КВФО 2</b>			
зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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)
<b>договор заключен по КВФО 4</b>			
зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.304.06.832	4.201.11.610 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
<b>договор заключен по КВФО 5</b>			
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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) Акт выполненных работ (оказания услуг) 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
<b>15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»</b>			
<b>15.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»</b>			
<b>15.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет</b>			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)
<b>15.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета</b>			
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>15.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами</b>			
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), 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 (ф.0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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	2.201.23.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 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	2.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через	Выписка банка по расчетному счету	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510)	2.201.23.610 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
банковскую карту учреждения	Приложение к выписке	КОСГУ 510)	КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <u>текущего года</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ212,226)	0.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д. 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 (ф. 0504812) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ212, 221, 226)	0.208.хх.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>15.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»</b>			
<b>15.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта</b>			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х (661, 662, 663, 564)
		4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66х (661, 662, 663, 564)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.210.05.56х (661, 562, 563, 564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		4.210.05.56х (661, 562, 563, 564)	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>15.2.2. Сдача имущества в аренду на льготных условиях</b>			
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4х.121
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.22х (226, 227, 281)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121	2.210.05.66х
		2.210.05.56х	2.401.50.2хх
<b>15.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»</b>			
<b>15.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом</b>			
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.210.06.661
		4.401.1х.172	
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172 4.401.1х.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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.06.561	2.401.10.172 2.401.1х.172
<b>15.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»</b>			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3х.73х (732, 733, 734, 735, 736) 2.208.хх.667 2.302.2х.73х (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура 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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.303.04.831	2.210.11.661
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС	Счет-фактура 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
<b>16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»</b>			
<b>16.1. Расчеты по выданным авансам</b>			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836) 4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836) 5.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836)	2.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666) 4.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666) 5.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666)
<b>16.2. Расчеты по принятым обязательствам</b>			
<b>16.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением</b>			
<b>16.2.1.1. В целях выполнения государственного задания</b>			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.105.3х.34х или 4.106.34.34х	4.302.34.73х (734, 736, 737) 4.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 4.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
<b>16.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели</b>			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.105.3х.34х	5.302.34.73х (734, 736, 737) 5.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ,	Товаросопроводительные документы	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73х (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302.28.73х (734, 736, 737)
<b>16.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС</b>			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3х.34х или 2.106.х4.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 2.302.2х.734
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310 2.106.21.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
<b>16.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	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 Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.1х.837 0.302.66.837 0.302.96.837	0.304.03.737
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.11.837	0.304.03.737
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Решение суда и др.	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
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)
<b>16.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг</b>			
<b>16.4.1. Учет себестоимости работ, услуг</b>			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.60.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.хх.667
Формирование накладных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.70.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.70.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.хх.667
<b>16.4.2. Учет себестоимости работ, услуг</b>			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного	Расчетно-платежная ведомость	4.109.80.2хх	4.302.хх.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
задания	(ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени		(732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	(ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.хх.667
<b>16.5. Формирование расходов текущего финансового периода</b>			
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2хх	5.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737)
Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.2хх  2.401.20.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.хх.667  2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 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	Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.401.20.241	4.302.41.731
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) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.2хх (211, 222, 226, 227)	4.302.хх.73х (732, 734, 735, 737)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении	2.401.50.2хх (211, 222, 226, 227)	2.302.хх.73х (732, 734, 735, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)		
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.2хх (211, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх (211, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 222, 226, 227)
<b>16.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами</b>			
Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)	4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	4.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью	Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № ___ (ф. 0510437)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	2.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № ___ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной <b>не востребовавшей кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
<b>16.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)</b>			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы,	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	0.206.хх.66х (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
Зачет принятых учреждением денежных обязательств	обосновывающие необходимость (правомерность)	0.502.12.ххх Договор 1	0.502.12.ххх Договор 2

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	зачета задолженности		
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
<b>17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»</b>			
<b>17.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</b>			
Страховые взносы на обязательное социальное страхование:			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	4.109.60.2xx (213, 222, 225, 226) 4.109.70.2xx (213, 222, 225, 226) 4.109.80.2xx (213, 222, 225, 226) 4.401.20.2xx (213, 222, 225, 226)	4.303.xx.731
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.60.2xx (213, 222, 225, 226) 2.109.70.2xx (213, 222, 225, 226) 2.109.80.2xx (213, 222, 225, 226)	2.303.xx.731
- несвязанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2		2.401.20.2xx (213, 222, 225, 226)	2.303.xx.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчет Декларация Регистры налогового учета	0.303.05.831	0 303.xx. 731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на	0.303.05.831	0.302.66.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	получение данной выплаты		
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами 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) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291)	5.303.xx.731
Начисление налогов:			
- 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	0.303.12.731
- транспортный налог, водный налог		0.401.20.291	0.303.05.731
- земельный налог		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	Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)	0.109.60.291	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
максимальную массу свыше 12 тонн			
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- текущего финансового года	Отчет о выполнении	4.401.41.131	4.303.05.731
- прошлых финансовых периодов	государственного задания	4.401.10.131	4.303.05.731
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) Извещение (ф.0504805)	5.401.41.152 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) Извещение (0504805)	5.205.52.561 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
<b>17.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.6х.837 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 социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.хх.831	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.03.831 2.303.04.831	2.201.11.610 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 Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
- полученных в прошлых финансовых периодах		4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 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 Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ152 или 162)
<b>18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»</b>			
<b>18.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»</b>			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) 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) 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

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
<b>18.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»</b>			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	0.302.хх.837	0.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	0.304.02.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 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	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.02.837	4.401.10.173
		2.304.02.837	2.401.10.173
- 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, не востребовавшейся кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.02.737
<b>18.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»</b>			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из заработной платы Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.837	0.304.03.737
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	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 (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.03.837	2.209.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) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.xx.667
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Заявление работника		
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)	0.304.03.837	0.401.10.173
	Решение о списание задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета №___ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	20	
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными <b>невостребованными кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.03.737
<b>18.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»</b>			
<b>18.4.1 Операции в учете передающей стороны</b>			
Передача объектов нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.101.xx.410 0.102.xx.420 0.103.xx.430 0.105.xx.44x 0.111.xx.45x
Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.4xx	0.304.04.xxx
Передача вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.106.xx.4xx
Передача расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.205.xx.66x 0.206.xx.66x 0.208.xx.667 0.209.xx.66x 0.210.06.661 0.210.12.661
Передача обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.302.xx.83x 0.303.xx.831	0.304.04.xxx
Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.304.04.xxx	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>18.4.2 Операции в учете получающей стороны</b>			
Получение объектов нефинансовых актив	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов	0.101.xx.310 0.102.xx.320 0.103.xx.330 0.105.xx.34x	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	нефинансовых активов (ф. 0504101) Товаросопроводительные документы	0.111.xx.35x	
Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.104.xx.4xx
Получение вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.106.xx.3xx	0.304.04.xxx
Получение расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.205.xx.56x 0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.209.xx.56x 0.210.06.561 0.210.12.561	0.304.04.xxx
Получение обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.304.04.xxx	0.302.xx.73x 0.303.xx.731
Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.04.xxx
<b>18.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»</b>			
<b>18.5.1. Расчеты с прочими кредиторами</b>			
Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x (562, 563, 564, 566, 567) 0.302.xx.83x (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.304.06.732
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
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

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)
<b>18.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4</b>			
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832 4.106.x1.310	5.106.x1.410 4.304.06.732
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832 4.105.3x.34x	5.105.3x.44x 4.304.06.732
<b>18.5.3. 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)</b>			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832 4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.21.410 2.106.31.410 4.304.06.732
<b>18.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования</b>			
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx)
	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx)	0.304.06.732
<b>18.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта</b>			
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.06.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.737
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта			
<b>19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»</b>			
<b>19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»</b>			
<b>19.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</b>			
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.401.10.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Извещение (ф. 0504805) Иной документ основания доходов текущего финансового года		
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
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732
		4.401.18.131	4.401.41.131 4.401.49.131
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
<b>19.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели</b>			
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): Отчет о выполнении условий Соглашения Извещение (ф.0504805)	5.401.41.152	5.401.10.152
		5.401.41.162	5.401.10.162
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета в результате нецелевого использования денежных средств	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Предписание контрольного органа	5.401.10.152	5.303.05.731
		5.401.10.162	
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о выполнении условий Соглашения	5.205.52.561	5.401.16.152
		5.205.62.561	5.401.16.162
			5.401.17.152
			5.401.17.162
			5.401.18.152
			5.401.18.162
		5.401.19.152	
		5.401.19.162	
<b>19.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований</b>			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования	2.205.55.56x	2.401.10.155
		2.205.65.56x	2.401.10.165
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования	2.205.55.56x	2.401.41.155
		2.205.65.56x	2.401.49.155
			2.401.41.165
			2.401.49.165
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении	2.401.41.155	2.401.10.155
		2.401.41.165	2.401.10.165

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
условий договора пожертвования)	условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю		
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Договор	2.205.58.56x	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	2.205.58.56x	2.401.41.158 2.401.49.158
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления субсидии	2.401.41.158	2.401.10.158
<b>19.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205)	2.205.74.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
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) Договор купли-продажи	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410 4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	2.104.xx.411 2.401.10.172 2.401.10.172	2.101.xx.410 2.101.xx.410 2.105.3x.44x
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:			



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- определено комиссией участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310	4.401.10.172
- определено комиссией участие в платных услугах (работах)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х 2.101.хх.310	2.401.10.172
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3х.34х	4.401.10.191
Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.109.хх.2хх 4.401.20.2хх	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)	4.106.х1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.101.хх.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:			
- в целях выполнения государственного задания	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310	4.401.10.199
- в целях использования в платных работах (услугах)	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку	2.105.3х.34х 2.101.хх.310	2.401.10.199

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.105.36.346	2.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.346	4.401.10.172
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. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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. 0504104)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411 2.401.10.172	2.101.xx.410 2.101.xx.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. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	2.401.10.172	2.105.3x.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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
Принятие к учету по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		
- ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
- непроизведенных активов		4.106.13.330	4.401.10.195
- МЗ		4.106.34.34x 4.105.xx.34x	4.401.10.191
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
<b>19.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам</b>			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.209.7x.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии	0.401.10.172	0.209.7x.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
оснований и размеров удержаний			
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 Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
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 Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	2.209.34.567	2.401.10.134
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде ущерба в сумме нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.562	0.401.10.134
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	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.401.41.139
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 случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56x	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	2.209.45.56x (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) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>19.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию</b>			
Списание ДЗ, признанной нереальной к взысканию	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.401.10.173	4.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание КЗ, неустребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 2.302.xx.83x (832, 833, 834, 836, 837) 2.303.xx.831	2.401.10.173
		4.302.xx.83x (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.xx.831	4.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной <b>неустребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	2.205.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.xx.731
<b>19.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд	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)	2.401.41.131	2.401.10.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Универсальный передаточный документ		
Начисление НДС	Счет-фактура 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
<b>19.1.8. Операции с доходами от собственности</b>			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	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) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56x (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, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124
Начисление иных доходов от собственности	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
<b>19.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</b>			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.121 (123, 129, 131,172)	2.303.04.731
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.189	2.303.03.731
			45.02
			45.03
<b>19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»</b>			
<b>19.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода</b>			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт)	4.401.20.2xx	0.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.xx.73x (733,734,736,737)
- несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2	Акт приемки-передачи выполненных работ Бухгалтерская справка	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.73x

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		(733, 734, 736, 737)
Страховые взносы на обязательное социальное страхование:			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	4.401.20.2xx (222, 213, 225, 226)	0.303.xx.731
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2	Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	2.401.20.2xx (222, 213, 225, 226)	0.303.xx.731
Формирование расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов) 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) Решение суда 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) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Расчет пособия (неунифицированная форма) Акт выполненных работ Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
		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	Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.401.20.241	4.302.41.731
<b>19.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию</b>			
Списание нереальной к взысканию	Приказ руководителя	2.401.20.273	2.206.xx.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
суммы задолженности по предоставленным авансам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.273	(663, 664, 666, 667) 4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04	
Списание с балансового учета дебиторской задолженности по обязательным платежам с истекшим сроком исковой давности	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.303.xx.731
<b>19.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)</b>			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта		4.104.xx.411	4.101.xx.410
		2.401.20.273	2.101.xx.410
		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. 0504230)	4.401.20.273	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3x.44x
<b>19.2.4. Безвозмездная передача активов</b>			
Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.3x.44x
Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.244	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(государственные унитарные предприятия и др.)	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.245	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.246	4.105.3х.44х
Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.281	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.281
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.284	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.284
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.284	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.285	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.285
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.285	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.286	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.хх.411	4.401.20.286
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504101)	4.401.20.286	4.106.х1.410

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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. 0504204) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
<b>19.2.5. Учет расходов будущих периодов</b>			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
<b>19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»</b>			
<b>19.3.1. Заключение счетов текущего финансового года</b>			
<b>19.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам</b>			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1хх 4.401.20.2хх 4.304.06.83х	4.401.30.000
КВФО 5		5.401.10.1хх 5.401.20.2хх 5.304.06.83х	5.401.30.000
КВФО 2		2.401.10.1хх 2.401.20.2хх 2.304.06.83х	2.401.30.000
		2.401.10.131	2.401.30.000
		2.401.10.1хх (121,123, 129, 134, 135, 141, 143, , 172, 173, 182, 185, 186, 187, 191, 195, 199)	2.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх 0.401.28.2хх	0.401.30.000

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.401.29.2xx 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	
<b>19.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам</b>			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.73x
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.73x
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.15x (152, 155, 158) 2.401.20.2xx 2.304.06.73x
	2.401.30.000	2.401.10.131	
		2.401.10.189	
		2.401.10.17x (172, 173)	
	2.401.30.000	2.401.20.273	
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.30.000	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
<b>19.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации</b>			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.101.xx.310 4.101.xx.310	2.401.30.000 4.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.xx.410 4.101.xx.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx.411 4.104.xx.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.401.30.000 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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию	4.104.12.411	4.101.12.410

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов о списании (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.10.176
<b>19.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам</b>			
Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.401.30.xxx
		0.401.30.xxx	0.304.04.xxx
<b>19.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»</b>			
<b>19.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</b>			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:	Соглашение о предоставлении субсидии 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: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	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 Извещение (ф. 0504805)	4.401.41.131	4.303.05.731
<b>19.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели</b>			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том	Соглашение о предоставлении субсидии		

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения			
- на текущий год		5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
-на очередные года		5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.49.152 5.401.49.162
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): - Отчет о выполнении условий Соглашения - Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 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) Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 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)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 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) Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.731	5.401.41.152 5.401.41.162
<b>19.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ		
- 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) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.209.4x.56x (563, 564, 566, 567) 2.209.7x.567	2.401.41.14x 2.401.49.14x 2.401.41.172 2.401.49.172

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения		
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	2.401.41.14x 2.401.49.14x 2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.4x.66x (663, 664, 666, 667) 2.209.7x.667
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ	2.401.41.131 2.401.41.14x 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14x 2.401.10.172
<b>19.4.4. Операции с доходами от собственности</b>			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) 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 Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.401.41.12x	2.401.10.12x
<b>19.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года</b>			
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx
<b>19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»</b>			
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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) <i>Договор ОСАГО</i> <i>Полис ОСАГО</i> Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) 4.401.50.211 4.401.50.213	4.302.2x.73x (734, 736) 4.302.11.737 4.303.xx.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) 2.401.50.211 2.401.50.213	2.302.2x.73x (732, 734, 735) 2.302.11.737 2.303.xx.731
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (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)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837 4.304.03.837	2.401.50.211 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 4.401.20.273	2.401.50.2xx (211, 213) 4.401.50.2xx (211, 213)
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.22x (226, 227, 281)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.401.50.2xx
<b>19.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»</b>			
<b>19.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</b>			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	<i>Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу</i>	2.109.x0.211 4.109.x0.211	2.401.61.211 4.401.61.211
- по страховым взносам	<i>(персонифицировано по</i>	2.109.x0.213	2.401.61.213

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.213	4.401.61.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска,	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213)	2.302.11.737 2.303.xx.731 4.302.11.737 4.303.xx.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):	увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213)	2.302.11.737 2.303.xx.731 4.302.11.737 4.303.xx.731
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213)	2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213)
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213)	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213)
<b>19.6.2. Резерв по претензиям, искам</b>			
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29x (296, 297) 2.401.20.29x (296, 297)	2.401.64.29x (296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Решение суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29x (296, 297)	2.303.05.731 2.302.9x.73x (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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29x (296, 297)	2.401.20.29x (296, 297)
<b>19.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы</b>			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка	2.109.x0.2xx (221, 223, 225, 226) 4.109.x0.2xx (221, 223, 225, 226)	2.401.65.2xx (221, 223, 225, 226) 4.401.65.2xx (221, 223, 225, 226)



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.401.65.2xx (221, 223, 225, 226) 4.401.65.2xx (221, 223, 225, 226)	2.302.2x.73x  4.302.2x.73x
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.2x.73x
Списание неиспользованной суммы резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.65.2xx (221, 223, 225, 226) 4.401.65.2xx (221, 223, 225, 226)	2.109.x0.2xx (221, 223, 225, 226) 4.109.x0.2xx (221, 223, 225, 226)
<b>20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»</b>			
<b>20.1. Принимаемые обязательства</b>			
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>			
Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>5</sup> при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. 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 конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки			

<sup>5</sup> 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx
<b>20.2. Принятые обязательства</b>			
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>			
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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
<b>Обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД 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 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	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
<b>Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»:	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.291	0.502.11.291
<b>Обязательства по социальному обеспечению</b>			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
<b>Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)</b>			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период		0.506.20.291	0.502.21.291

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.506.30.291	0.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
<b>20.3. Изменение обязательств</b>			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.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 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx
<b>20.4. Перерегистрация обязательств</b>			
<b>Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
<b>Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx 0.506.10.xxx	0.502.17.xxx 0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx 0.506.20.xxx	0.502.27.xxx 0.506.30.xxx
<b>Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx 0.506.20.xxx	0.502.21.xxx 0.506.30.xxx
<b>Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах</b>			
Перерегистрированы обязательства года,	Бухгалтерская справка	0.502.21.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
следующего за текущим, принятые	(ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx 0.506.20.xxx	0.502.21.xxx 0.506.30.xxx
<b>20.5. Денежные обязательства</b>			
<b>Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.34x	0.502.12.310 0.502.12.34x
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.34x	0.502.12.310 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) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) 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) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx (222, 226, 227)	0.502.12.2xx (222, 226, 227)
- по договорам аренды в сумме заключенного контракта (договора)	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224 0.502.21.224 0.502.31.224	0.502.12.224 0.502.22.224 0.502.32.224
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды) на сумму аванса	Договор (Государственный контракт) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы		10

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	0.502.11.211	0.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
<b>Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	0.502.11.213	0.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	0.502.11.291	0.502.12.291
<b>Обязательства по социальному обеспечению</b>			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.502.11.266 0.502.11.267	0.502.12.266 0.502.12.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.502.11.2xx	0.502.12.xx
<b>Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)</b>			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.502.11.291	0.502.12.291

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.502.11.292 0.502.11.293	0.502.12.292 0.502.12.293
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
<b>20.6. Изменение денежного обязательства</b>			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, 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
<b>20.7. Отложенные обязательства</b>			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	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 Приказ руководителя	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	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период	Расчетов резерва	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.506.90.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.502.11.211 0.502.11.213	0.502.12.211 0.502.12.213
<b>20.8. Перерегистрация денежных обязательств</b>			
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) 0.502.32.xxx (22х, 310, 34х)	0.502.12.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.22.xxx (22х, 310, 34х)
<b>21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»</b>			
<b>21.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>дохода</b>			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.11.131	4.507.10.131
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 на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.162 5.507.30.152	5.504.31.162 5.504.31.152
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.12х 2.507.30.12х (121,123, 124, 129)	2.504.21.12х 2.504.31.12х (121,123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131



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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществу:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143)	2.504.11.14х (141, 143)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143)	2.504.11.14х (141, 143)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
Отражение утвержденных плановых	Утвержденный План ФХД	2.507.10.155	2.504.11.155

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
назначений по доходам, полученным по договору пожертвования		2.507.10.165	2.504.11.165
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.155 2.504.11.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.158	2.507.10.158
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 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
<b>21.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД</b>			
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	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
		0.504.42.xxx	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	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
		0.504.42.xxx	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	0.504.22.xxx
		0.506.30.xxx	0.504.32.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.506.40.xxx	0.504.42.xxx
<b>21.3. Пере регистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений</b>			
Пере регистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.21.xxx 0.504.31.xxx 0.504.41.xxx	0.504.11.xxx 0.504.21.xxx 0.504.31.xxx
Пере регистрация 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 0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx
<b>22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»</b>			
<b>22.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур</b>			
<b>Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (размещены извещения о закупке, приглашения принять участие)</b>			
Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>6</sup> :			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
<b>22.2. Принятие к учету обязательств</b>			
<b>Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (извещение о закупке не размещается, приглашение принять участие отсутствует)</b>			
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		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.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 конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx

<sup>6</sup> 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)		
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>			
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		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
<b>Обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
<b>Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»:	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным 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
<b>Обязательства по социальному обеспечению</b>			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
<b>Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)</b>			
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)	0.506.20.291 0.506.30.291	0.502.21.291 0.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов	0.506.20.292 0.506.30.292	0.502.21.292 0.502.31.292

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.293 0.502.31.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
<b>22.3. Изменение обязательств</b>			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.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 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx
<b>22.4. Перерегистрация обязательств</b>			
<b>Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
<b>Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx 0.506.10.xxx	0.502.17.xxx 0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx 0.506.20.xxx	0.502.27.xxx 0.506.30.xxx
<b>Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx 0.506.20.xxx	0.502.21.xxx 0.506.30.xxx
<b>Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx 0.506.20.xxx	0.502.21.xxx 0.506.30.xxx
<b>22.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД</b>			
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	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
Увеличение плановых назначений 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.22.xxx	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.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	0.504.22.xxx
		0.506.30.xxx	0.504.32.xxx
<b>22.6. Отложенные обязательства</b>			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	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 Приказ руководителя	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 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	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.506.90.xxx
<b>22.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств</b>			
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Утвержденный План ФХД	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.506.10.xxx 0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
<b>23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»</b>			
<b>23.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода</b>			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.11.131	4.507.10.131
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.12х 2.507.30.12х (121,123, 124, 129)	2.504.21.12х 2.504.31.12х (121,123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121,123, 124, 129)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в	Дополнительное соглашение	2.504.11.131	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД		
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.504.11.14х (141, 143, 145)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.504.11.14х (141, 143, 145)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение утвержденных плановых	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
назначений по доходам, полученным по грантам			
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.155 2.504.11.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.158	2.507.10.158
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.158	2.507.10.158
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.158	2.507.10.158
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (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
<b>23.2. Перенос показателей по санкционированию</b>			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x 2.507.20.12x 2.507.30.12x	2.507.20.12x 2.507.30.12x 2.507.40.12x
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.507.10.131 4.507.20.131 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131
		2.507.10.13x (131, 134) 2.507.20.13x (131, 134) 2.507.30.13x (131, 134)	2.507.20.13x (131, 134) 2.507.30.13x (131, 134) 2.507.40.13x (131, 134)
		2.507.10.135 2.507.20.135 2.507.30.135	2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.40.135
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.507.10.14x (141, 143, 145) 2.507.20. 14x (141, 143, 145) 2.507.30. 14x (141, 143, 145)	2.507.20. 14x (141, 143, 145) 2.507.30. 14x (141, 143, 145) 2.507.40. 14x (141, 143, 145)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)		2.507.10.15x 2.507.20.15x 2.507.30.15x	2.507.20.15x 2.507.30.15x 2.507.40.15x
		2.507.10.165 2.507.20.165 2.507.30.165	2.507.20.165 2.507.30.165 2.507.40.165
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы)		5.507.10.152 5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.10.162 5.507.20.162 5.507.30.162	5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.40.152 5.507.20.162 5.507.30.162 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 2.507.20.410 2.507.30.410	2.507.20.410 2.507.30.410 2.507.40.410
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ)		2.507.10.44x 2.507.20.44x 2.507.30.44x	2.507.20.44x 2.507.30.44x 2.507.40.44x
<b>24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»</b>			
<b>24.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода</b>			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета 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 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 Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44х	2.507.10.410 2.508.10.44х
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44х	2.507.10.410 2.507.10.44х
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
<b>24.2. Перенос показателей по санкционированию.</b>			
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.508.10.12х 2.508.20.12х 2.508.30.12х (121, 123, 124, 129)	2.508.20.12х 2.508.30.12х 2.508.40.12х (121, 123, 124, 129)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.508.10.131 4.508.20.131 4.508.30.131 2.508.10.13х	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131 2.508.20.13х

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		(131, 134) 2.508.20.13x	(131, 134) 2.508.30.13x
		(131, 134) 2.508.30.13x	(131, 134) 2.508.40.13x
		2.508.10.135 2.508.20.135 2.508.30.135	2.508.20.135 2.508.30.135 2.508.40.135
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.508.10.14x (141, 143, 145) 2.508.20.14x (141, 143, 145) 2.508.30.14x (141, 143, 145)	2.508.20.14x (141, 143, 145) 2.508.30.14x (141, 143, 145) 2.508.40.14x (141, 143, 145)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10.15x 2.508.20.15x 2.508.30.15x	2.508.20.15x 2.508.30.15x 2.508.40.15x
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)		5.508.10.152 5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.10.162 5.508.20.162 5.508.30.162	5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.40.152 5.508.20.162 5.508.30.162 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 2.508.20.410 2.508.30.410	2.508.20.410 2.508.30.410 2.508.40.410
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)		2.508.10.44x 2.508.20.44x 2.508.30.44x	2.508.20.44x 2.508.30.44x 2.508.40.44x
<b>25. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)</b>			
<b>25.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов</b>			
<b>Корректировка излишне начисленных доходов</b>			
Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.хх.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.хх.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.205.хх.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.хх.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
<b>Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно</b>			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.хх.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.хх.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>Корректировка показателей доходов прошлых периодов</b>			
Доначисление доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4х.1хх (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Корректировка начисления доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4х.1хх (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 182, 185, 186, 187)
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.1х.1хх 0.303.хх.731	0.303.хх.731 0.401.1х.1хх
Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.хх.831	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.303.хх.731
Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.172 0.401.17.172 2.401.18.172 2.401.19.172	2.209.7х.667
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода		0.401.4х.1хх (12х,13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.401.1х.1хх
<b>Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы</b>			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.205.хх.66х, 0.209.хх.66х
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.хх.66х, 0.208.хх.667
<b>25.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов</b>			
<b>Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно</b>			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх	0.302.хх.73х
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	
		0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.ххх 0.401.29.ххх	0.303.хх.73х
<b>Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни</b>			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – Красное сторно)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.302.хх.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.401.26.xxx 0.401.27.xxx 0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	0.303.xx.73x
<b>Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах</b>			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
<b>Корректировка показателей расходов прошлых периодов</b>			
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.401.6X.2xx (211, 213, 225, 272, 296,297)
Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.xx.73x
<b>25.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА</b>			
<b>Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую</b>			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
<b>Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично</b>			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.304.96.832	
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
<b>Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету</b>			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию	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)	активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.96.832 0.401.29.271	0.106.31.310 0.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Товаросопроводительные документы	0.401.28.271	0.104.34.411
<b>Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:</b>			
Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	4.101.xx.310	4.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения	(ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.1x.195	4.104.xx.411 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 4.114.xx.412	4.401.2x.281
<b>Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС</b>			
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 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 0.114.xx.412
<b>Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)</b>			
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	0.401.29.271	0.104.12.411
<b>Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую</b>			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости МЗ (метод		0.105.3x.34x	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
<b>Принятие к учету МЗ в качестве объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно</b>			
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3x.410
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.105.3x.34x	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
<b>Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно</b>			
Сторнирование стоимости прочих МЗ	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.346	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
Принятие к учету ОС (приобретение)		0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3x.410
Принятие к учету ОС в эксплуатации		21	
<b>Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту</b>			
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления –		0.401.26.271 0.401.27.271	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
«Красное сторно»)	документы	0.401.28.271 0.401.29.271	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
		0.106.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.225 0.401.27.225 0.401.28.225 0.401.29.225	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
<b>Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества</b>			
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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 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 недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 4.401.19.172	4.210.06.661
<b>Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году</b>			
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 Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь		0.401.4x.18x	0.401.16.18x 0.401.17.18x 0.401.18.18x 0.401.19.18x

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			
- 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) 0.401.27.22x (224, 229) 0.401.28.22x (224, 229) 0.401.29.22x (224, 229)	0.104.4x.451
<b>Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования</b>			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования	0.104.4x.451	0.304.86.732
	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832	0.111.4x.451
<b>Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА</b>			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.16.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.17.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.18.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.19.1xx (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета, в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.16.1xx (172, 191, 199) 0.401.17.1xx (172, 191, 199) 0.401.18.1xx (172, 191, 199) 0.401.19.1xx (172, 191, 199)
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34x	0.304.86.732 0.304.96.732 0.304.66.732 0.304.76.732
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.106.34.34x
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Корректировка выбытия ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.101.хх.410
<b>26. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)</b>			
<b>События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)</b>			
Учтенная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	2.401.10.173	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
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) 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.1х.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	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.х0.271 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) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.176

## **Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни**

1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.101.00 «Основные средства» .....	10
1.1. Поступление основных средств (ОС).....	10
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков.....	10
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения .....	10
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	12
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	12
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации .....	13
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом .....	13
1.2. Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ.....	13
1.3. Реклассификация объектов ОС .....	14
1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование.....	15
1.5. Выбытие .....	15
1.5.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению .....	15
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива .....	16
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе .....	17
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы .....	18
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС.....	19
1.5.6. Продажа объекта ОС.....	19
1.6. Последующая оценка объектов ОС .....	19
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование .....	19
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС.....	20
1.7. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации .....	20
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.102.00 «Нематериальные активы».....	21
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА).....	21
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.....	21
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений .....	21
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами.....	22
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации.....	23
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом .....	23
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА .....	23
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА .....	23
2.2.2. Реклассификация объектов НМА .....	23
2.3. Выбытие .....	24

2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению .....	24
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива .....	24
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА .....	24
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия .....	24
2.4. Последующая оценка объектов НМА .....	25
2.4.1. Модернизация объектов НМА .....	25
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период .....	25
2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупнение (комплектация) объектов НМА .....	25
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.103.00 «Непроизведенные активы» .....	27
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования.....	27
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование.....	27
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка .....	27
3.4. Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности .....	28
3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта непроизведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут .....	28
3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения .....	28
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.104.00 «Амортизация» .....	28
4.1. Начисление амортизации.....	28
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.105.00 «Материальные запасы» .....	29
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ) .....	29
5.1.1. Приобретение МЗ за плату у поставщиков.....	29
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ .....	30
5.1.2.1. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений.....	30
5.1.2.2. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц .....	30
5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации .....	30
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом .....	31
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС .....	31
5.1.6. Изготовление МЗ собственными силами.....	31
5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ.....	32
5.3. Реклассификация МЗ .....	32
5.4. Списание МЗ.....	32
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения .....	32
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС.....	33
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг).....	33
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа.....	33
5.4.5. Реализация МЗ.....	33
5.4.6. Прочее выбытие .....	34
5.5. Передача МЗ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей.....	35
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО).....	36

5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию .....	37
5.8. Учет периодических изданий.....	37
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы».....	37
6.1. Вложения в ОС .....	37
6.1.1. Приобретение за плату .....	37
6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС) .....	38
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	39
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	39
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование .....	40
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники).....	40
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков .....	41
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.111.00 «Права пользования активами».....	41
7.1. Учет обязательств.....	41
7.1.1. Принятие обязательств .....	41
7.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году .....	41
7.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами.....	42
7.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость) .....	42
7.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости.....	42
7.2.3. 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) .....	43
7.2.4. Прекращение прав пользования .....	43
7.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ.....	44
7.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности .....	44
7.3.1. Права пользования и вложения в права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), том числе в рамках централизованного снабжения .....	44
7.3.2. Права пользования нематериальными активами, приобретенные Учреждением .....	45
7.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА .....	45
7.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ).....	45
7.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования .....	46
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.114.00 «Обесценение нефинансовых активов» .....	46
8.1. Обесценение ОС, НМА, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами .....	46
8.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами .....	46
8.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами .....	46
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения».....	47
9.1. Денежные средства учреждения.....	47
9.1.1. Поступления .....	47

9.1.2. Выбытия .....	48
9.2. Денежные документы учреждения.....	49
9.2.1. Поступления .....	49
9.2.2. Выбытия.....	50
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.204.00 «Финансовые вложения» .....	51
10.1. Операции по учету операций с акциями и иными формами участия в капитале .....	51
10.2. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в государственных (муниципальных) предприятиях.....	51
10.3. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в бюджетных (автономных) учреждениях .....	52
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.205.00 «Расчеты по доходам».....	53
11.1. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг) .....	53
11.2. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля .....	53
11.3. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий .....	53
11.4. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка целевых субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, субсидии на осуществление капитальных вложений.....	54
11.5. Операции по поступлению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, получившего межбюджетные трансферты) .....	55
11.6. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг .....	57
11.7. Операции с доходами от собственности.....	58
11.8. Операции с доходами, полученными от операций с нефинансовыми активами.....	59
11.9. Операции с доходами, полученными от операций с финансовыми активами.....	62
11.10. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшей кредиторами.....	62
11.11. Операции с невыясненными поступлениями .....	63
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам .....	65
12.1. Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания .....	65
12.1.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.....	65
12.1.2. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое выполнение государственного задания .....	66
12.1.3. Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания .....	66
12.1.4. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг).....	67
12.2. Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий.....	67
12.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий.....	67
12.2.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения .....	68
12.2.3. Признание расходов (доходов) текущего года по использованию субсидии .....	68
12.2.4. Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий.....	70
12.3. Операции по перечислению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, предоставившего межбюджетные трансферты) .....	71



12.4. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара.....	72
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» .....	74
13.1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара.....	74
13.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц.....	74
13.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам .....	74
13.4. Денежные документы .....	76
13.5. Формирование расходов текущего финансового периода .....	76
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам».....	76
14.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам .....	76
14.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба).....	80
14.3. Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки.....	80
14.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки) .....	80
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами» .....	81
15.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».....	81
15.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» .....	83
15.2.1. Поступление денежных средств на лицевой счет .....	83
15.2.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета .....	83
15.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет.....	83
15.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами».....	84
15.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.10 «Расчеты по налоговому вычетам по НДС» .....	84
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.215.00 «Вложения в финансовые активы».....	85
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» .....	85
17.1. Расчеты по выданным авансам .....	85
17.2. Расчеты по принятым обязательствам .....	86
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением .....	86
17.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением.....	86
17.3. Формирование расходов текущего финансового периода .....	87
17.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий .....	87
17.5. Расходы будущих периодов .....	87
17.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами.....	88
17.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг) .....	88
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» .....	88

18.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.....	89
18.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением.....	90
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» .....	90
19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» .....	90
19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.02 «Расчеты с депонентами».....	91
19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».....	92
19.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты» .....	93
19.4.1. Операции по получению нефинансовых активов (в т.ч. в рамках централизованного снабжения) .....	93
19.4.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации .....	93
19.4.3. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, прав пользования НМА и произведенных активов.....	93
19.4.4. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, прав пользования НМА произведенных активов .....	94
19.4.5. Денежные документы учреждения.....	94
19.4.6. Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет.....	94
19.4.7. Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года .....	94
19.4.8. Операции передачи расчетов по компенсации затрат .....	94
19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» .....	94
19.5.1. Поступление на лицевой счет учреждения.....	94
19.5.2. Выбытие с лицевого счета учреждения .....	95
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта».....	98
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года» .....	98
20.1.1. Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) субсидий.....	98
20.1.2. Операции с доходами в виде денежных пожертвований .....	98
20.1.3. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия.....	98
20.1.4. Операции с доходами от собственности .....	99
20.1.5. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг .....	99
20.1.6. Операции с доходами, полученными от операций с активами .....	100
20.1.7. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам .....	102
20.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....	103
20.1.9. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию .....	103
20.1.10. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам.....	105
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» .....	105
20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода.....	105
20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию .....	105

20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия).....	105
20.2.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению.....	106
20.2.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению.....	106
20.2.6. Учет расходов будущих периодов.....	106
20.2.7. Безвозмездная передача (Безвозмездное получение) финансовых активов по доходам ..	107
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».....	107
20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года.....	107
20.3.2. Заключение счетов текущего финансового года.....	107
20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.40 «Доходы будущих периодов».....	108
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.50 «Расходы будущих периодов».....	109
20.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов».....	109
20.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу .....	109
20.6.2. Резерв по претензиям, искам.....	110
20.6.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы .....	111
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств».....	111
21.1 Лимиты бюджетных обязательств у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.....	111
21.3. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие .....	112
21.4. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)..	112
21.5. Принятые обязательства .....	113
21.5.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует.....	113
21.5.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок .....	113
21.5.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками .....	114
21.5.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам ..	114
21.5.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы) .....	115
21.5.6. Изменение обязательств .....	115
21.5.7. Отложенные обязательства .....	115
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.502.00 «Обязательства» .....	116
22.1. Принимаемые обязательства.....	116
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)..	116
22.2. Принятые обязательства .....	117
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок .....	117
Обязательства, связанные с расчетами с работниками .....	117
Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам .....	118

Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы) .....	118
Изменение обязательств .....	119
22.3. Перерегистрация обязательств .....	119
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков .....	119
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году .....	119
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году .....	119
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах .....	120
22.4. Денежные обязательства .....	120
22.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам) .....	120
22.4.2. Денежные обязательства по расчетам с работниками .....	121
22.4.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам .....	121
22.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы) .....	121
22.4.5. Изменение денежного обязательства .....	122
22.4.6. Отложенные обязательства .....	122
22.5. Перерегистрация денежных обязательств .....	122
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.503.00 «Бюджетные ассигнования» .....	122
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» .....	123
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения» .....	124
26. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры) .....	124
26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов .....	124
26.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов .....	124
26.1.2. Доначисление доходов прошлых отчетных периодов .....	124
26.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов .....	124
26.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы ..	125
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов .....	125
26.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно .....	125
26.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бюджетном учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни .....	125
26.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах .....	125
26.2.4. Корректировка резервов предстоящих расходов .....	126
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА .....	126
26.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую .....	126
26.3.2. Принятие к бюджетному учету ОС, принятого к учету частично .....	126
26.3.3. Принятие к бюджетному учету ОС, не принятого ранее к учету .....	127
26.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации) .....	128
26.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую .....	128
26.3.8. Принятие к учету материальных запасов в качестве объекта ОС - иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно .....	128

26.3.9. Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно .....	128
26.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту.....	129
26.3.11. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году .....	129
26.3.12. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования .....	130
26.3.13. Прочие исправления ошибок учета НФА прошлых лет.....	130
27. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры) .....	130
27.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода).....	130

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.101.00 «Основные средства»</b>			
<b>1.1. Поступление основных средств (ОС)</b>			
<b>1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков</b>			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.502.x1.310 1.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x1.310 1.502.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		1.501.13.310 1.501.13.2xx	1.501.23.310 1.501.23.2xx
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.310 1.502.21.2xx	1.502.11.310 1.502.11.2xx
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	1.106.31.310	1.302.31.73x (734,736,737) 1.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		1.302.xx.73x (734,736,737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.310 1.502.11.2xx	1.502.12.310 1.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310
<b>1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения</b>			
<b>1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
Получение объектов недвижимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.	1.101.12.310	1.401.10.195 01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы		
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411
Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органа государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310 01	1.401.10.195
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310 01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписки из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности			
<b>1.1.2.2. Принятие к учету движимого имущества</b>			
<b>1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805);	1.101.3x.310	1.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.xx.411
<b>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</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>грузополучателем)</b>			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734,736,737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
<b>1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.196 1.401.10.197
<b>1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.28.737



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.хх.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.3х.310	1.106.31.310
<b>1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации</b>			
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.199
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерию в следующем году, но до представления годовой отчетности– это существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации отражаются в регистрах датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности			
<b>1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом</b>			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172
<b>1.2. Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ</b>			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	21	21
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- выдача в использование объекта ОС	(ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		1.109.х0.271 1.401.20.271	1.104.хх.411
Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310 27	1.101.хх.310
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310 27
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)	Акта приема-передачи имущества	1.101.хх.310	1.101.хх.310
<b>1.3. Реклассификация объектов ОС</b>			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:			
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.310 1.401.10.172
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.101.3х.310 1.401.10.172	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование</b>			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.101.x3.310	1.101.x3.310
Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	25	
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26	
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.101.x3.310	1.101.x3.310
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26
<b>1.5. Выбытие</b>			
<b>1.5.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению</b>			
<b>1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
Безвозмездная передача недвижимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (по согласованию с уполномоченным органом государственной власти города Москвы):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	1.401.20.281	1.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.12.411	1.401.20.281
<b>1.5.1.2. Передача иного движимого имущества при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
Безвозмездная передача иного движимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению			
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.101.3x.410
- на сумму начисленной амортизации на дату	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов	1.104.3x.411	1.401.20.281

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подписания Акта	нефинансовых активов (ф. 0504101)		
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. 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 списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.101.хх.410
<b>1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива</b>			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.411 1.114.3х.412 1.401.10.172	1.101.3х.410  1.101.3х.410
Объект принят к забалансовому учету	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о прекращении признания активом объекта нефинансового актива (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
Передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти города Москвы другому государственному учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		1.101.3х.310 1.101.3х.310	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.	1.401.20.281	1.101.3х.410
- на сумму начисленной	нефинансовых активов (ф.	1.104.3х.411	1.401.20.281

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.3х.412	
<b>1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе</b>			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) 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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	1.401.20.226	1.302.26.73х (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.222	1.302.22.73х (734, 736)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
<b>1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы</b>			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3x.411	1.101.3x.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.114.3x.412	1.101.3x.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.101.3x.410
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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411	1.101.3x.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) 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. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (734, 736)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации	материальных ценностей (ф. 0510435)		02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
<b>1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС</b>			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3x.411	1.101.3x.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3x.412	1.101.3x.410
- остаточной стоимости объекта ОС		1.401.10.172	1.101.3x.410
- с забалансового счета	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
<b>1.5.6. Продажа объекта ОС</b>			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценка)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценка)		1.401.10.176	1.101.3x.410
Списание ОС			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы	1.104.3x.411	1.101.3x.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи	1.114.3x.412	1.101.3x.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.172	1.101.3x.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	1.401.20.226	1.302.26.73x (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226
<b>1.6. Последующая оценка объектов ОС</b>			
<b>1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование</b>			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3x.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.xx.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310
<b>1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС</b>			
<b>1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС</b>			
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.,			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3x.411 1.114.3x.412	1.101.3x.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3x.410
Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411	1.101.3x.410
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3x.411
<b>1.6.2.2. Деление (разукрупнение) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС</b>			
Произведена разукрупнение ОС			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3x.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) ОС		1.104.3x.411 1.114.3x.412	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукрупнении самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенных между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3x.411 1.114.3x.412
<b>1.7. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации</b>			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.3x.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки	1.401.30.000	1.101.3x.410



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
стоимости ОС	нефинансовых активов		
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.3х.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.3х.411	1.401.30.000
<b>2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.102.00 «Нематериальные активы»</b>			
<b>2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)</b>			
<b>2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков</b>			
<b>2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА</b>			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.х3.320 1.501.х3.2хх	1.502.х7.320 1.502.х7.2хх
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.х7.320 1.502.х7.2хх	1.501.х3.320 1.501.х3.2хх
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.х7.320 1.502.х7.2хх	1.502.х1.320 1.502.х1.2хх
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.х3.320 1.501.х3.2хх	1.502.х1.320 1.502.х1.2хх
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		1.501.13.320 1.501.13.2хх	1.501.23.320 1.501.23.2хх
в сумме принятых обязательств		1.502.21.320 1.502.21.2хх	1.502.11.320 1.502.11.2хх
<b>2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:</b>			
- отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы,	1.106.3х.320	1.302.32.73х (732, 733, 734, 736, 737) 1.208.32.667
- отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.хх.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- сумма невозмещаемой госпошлины		1.106.3х.320	1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.320 1.502.11.2хх	1.502.12.320 1.502.12.2хх
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
<b>2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений</b>			
<b>2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	1.102.3х.320	1.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.3х.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.114.3х.42х (422, 423)
<b>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)</b>			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины		1.106.3х.320	1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
<b>2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами</b>			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х,320	1.105.хх.447
- начислена заработная плата	Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.хх.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
-принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
<b>2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации</b>			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.199
начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.20.226	1.302.26.73х (734,736)
принято денежное обязательство		1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
<b>2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
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 бюджетном учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
<b>2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА</b>			
<b>2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА</b>			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.102.3х.320
<b>2.2.2. Реклассификация объектов НМА</b>			
Перемещение объектов НМА между группами:			
- выбытие объекта из группы с неопределенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива	1.401.10.172 1.114.3х.423	1.102.3х.320 1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ  (неунифицированная форма) Иные документы	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- принятие объекта в группу с определенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.102.3х.320 1.401.10.172	1.401.10.172 1.114.3х.422
<b>2.3. Выбытие</b>			
<b>2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению</b>			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.102.3х.420
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.20.281
<b>2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива</b>			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
		1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
		1.401.10.172	1.102.3х.420
Объект принят к забалансовому учету		02	
<b>2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА</b>			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
<b>2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия</b>			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта;	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии);	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.102.3х.420
Списание объекта НМА стоимостью до 100 000 руб.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>2.4. Последующая оценка объектов НМА</b>			
<b>2.4.1. Модернизация объектов НМА</b>			
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.32.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- - вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.хх.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
<b>2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период</b>			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.102.3х.320	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.102.3х.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.хх.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.хх.421	1.401.30.000
<b>2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупнение (комплектация) объектов НМА</b>			
<b>2.4.3.1. Частичная ликвидация объекта НМА</b>			
Произведена частичная ликвидация объекта нематериальных активов более 100 000 руб.			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части НМА	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного НМА на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
Ежемесячное начисление амортизации НМА после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
<b>2.4.3.2. Деление (разукомплектация) объекта НМА на несколько самостоятельных объектов</b>			
Произведена разукомплектация НМА			
- списание балансовой стоимости НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.10.172	1.102.3х.420
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов НМА:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенных между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)
<b>2.4.3.3. Присоединение самостоятельных объектов НМА к уже числящемуся на балансе объекту с изменением его балансовой стоимости</b>			
Произведено списание НМА, ранее учитываемого в качестве самостоятельного объекта			
- списана амортизация (убыток от обесценения) НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
Увеличена стоимость НМА на сумму остаточной стоимости выбывшего с учета объекта	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
Ежемесячное начисление амортизации НМА исходя из остаточной стоимости и установленного комиссией по поступлению и выбытию активов оставшегося срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>2.4.3.4. Комплектация (объединение) объектов НМА, ранее учитываемых в качестве самостоятельных</b>			
Произведено списание НМА, ранее учитываемых в качестве самостоятельных объектов			
- списана амортизация (убыток от обесценения) НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
Принятие к учету вновь созданного объекта НМА по стоимости выбывших с баланса объектов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
Ежемесячное начисление амортизации НМА исходя из установленного комиссией по поступлению и выбытию активов срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
<b>3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.103.00 «Непроизведенные активы»</b>			
<b>3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования</b>			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
Принятие к учету объекта непроизведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.401.10.195
Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01
<b>3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование</b>			
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
<b>3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка</b>			
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:			
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости	1.103.11.330	1.401.10.176

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- в случае уменьшения балансовой стоимости	объекта недвижимости	1.401.10.176	1.103.11.430
<b>3.4. Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности</b>			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.103.11.430
<b>3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта произведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут</b>			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.103.11.330 25 26	1.103.11.330
Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330 26	1.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.103.11.330	1.103.11.330 25 26
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330 25
<b>3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения</b>			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.103.11.430
Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		01
<b>4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.104.00 «Амортизация»</b>			
<b>4.1. Начисление амортизации</b>			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100%	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.271	1.104.3х.411



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
первоначальной стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.хх.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271 21	1.101.3х.410
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;			
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
<b>5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.105.00 «Материальные запасы»</b>			
<b>5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)</b>			
<b>5.1.1. Приобретение МЗ за плату у поставщиков</b>			
<b>Принятие обязательств</b>			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.х3.34х 1.501.х3.2хх	1.502.х7.34х 1.502.х7.2хх
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	1.502.х7.34х 1.502.х7.2хх	1.501.х3.34х 1.501.х3.2хх
Отражение обязательства днем заключения контракта		1.502.х7.34х 1.502.х7.2хх	1.502.х1.34х 1.502.х1.2хх
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	1.501.13.34х 1.501.13.2хх	1.502.11.34х 1.502.11.2хх
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		1.501.13.34х 1.501.13.2хх	1.501.23.34х 1.501.23.2хх
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.34х 1.502.21.2хх	1.502.11.34х 1.502.11.2хх
<b>Приобретение МЗ</b>			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.105.3х.34х	1.302.34.73х (734, 736) 1.208.34.667
<u>Вариант 2.</u> Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимостью которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Иные документы, подтверждающие факт оказания	1.106.34.34х	1.302.34.73х (734,736) 1.208.34.667 1.302.2х.73х (734,736)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учетом входного НДС	услуг (выполнения работ)		
Принято денежное обязательство		1.502.11.34х 1.502.11.2xx	1.502.12.34х 1.502.12.2xx
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
<b>5.1.2. Безвозмездное получение МЗ</b>			
<b>5.1.2.1. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений</b>			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.10.191
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.106.34.34х	1.401.10.191
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
<b>5.1.2.2. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц</b>			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от юридических и физических лиц	Договор пожертвования (дарения) Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи имущества и факт получения имущества учреждением Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.19х
<b>5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации</b>			
Принятие к учету МЗ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	1.105.3х.34х	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</b>			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, определено комиссией.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
<b>5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС</b>			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.401.10.199
<b>5.1.6. Изготовление МЗ собственными силами</b>			
Формирование фактической себестоимости материальных запасов, изготовленных собственными силами учреждения:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
списаны материальные запасы, используемые при изготовлении материальных запасов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.105.3х.44х
начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34х	1.302.26.737
принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226
удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.26.837	1.303.01.731
начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.303.хх.731
принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование - накладная (ф. 0504204)	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
<b>5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ</b>			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
<b>5.3. Реклассификация МЗ</b>			
Реклассификация МЗ при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие МЗ на соответствующую группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
<b>5.4. Списание МЗ</b>			
<b>5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения</b>			
Списание израсходованных МЗ:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма) Отчет о расходовании спирта-	1.401.20.272	1.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	ректификатора (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС</b>			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.х1.310	1.105.3х.44х
<b>5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)</b>			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Акт приема-передачи материалов	1.105.3х.34х 28	1.105.3х.34х
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи материалов Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)	1.105.3х.34х 28	1.105.3х.34х 28
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.хх.3хх 1.109.хх.272 1.401.20.272	1.105.3х.44х 28
<b>5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа</b>			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
- с забалансовых счетов			09, 27
<b>5.4.5. Реализация МЗ</b>			
Переоценка при продаже объектов МЗ до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценка)		1.105.3х.34х	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценка)		1.401.10.176	1.105.3х.44х
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Решение комиссии по	1.205.74.56х (562, 563, 564,	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	566, 567)	
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
<b>Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению</b>			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.хх.34х	1.401.10.176
<b>5.4.6. Прочее выбытие</b>			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась): - ранее приняты на учет	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	1.302.34.73х
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230)	1.401.10.172 02	1.105.3х.44х
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	1.401.10.134
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)		02
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.134 1.304.05.34х	1.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
<b>5.5. Передача МЗ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей</b>			
Выдача материальных ценностей в личное пользование:			
- с целью использования в деятельности учреждения	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
- одновременное отражение на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	27	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к бюджетному учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	1.105.3х.34х	1.401.10.17
- списание с забалансового счета	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
Внутреннее перемещение МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	27 (место хранения или другой работник)	27 (работник)
Списание МЗ:			
- специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
<b>5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)</b>			
Поступление БСО, без отражения на балансовом счете	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272 03	1.105.36.449
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	03
Принято решение о списании БСО	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения:			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	1.105.3х.349	1.401.10.172



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- списание с забалансового счета			03
<b>5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию</b>			
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей оборудования и машин Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	
Внутреннее перемещение запасных частей	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	09
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость (неунифицированная форма)		09
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
<b>5.8. Учет периодических изданий</b>			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
<b>6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»</b>			
<b>6.1. Вложения в ОС</b>			
<b>6.1.1. Приобретение за плату</b>			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	1.106.31.310	1.302.31.73х (734, 736, 737) 1.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		1.302.хх.73х (734, 736, 737) 1.208.хх.667
- сумма госпошлины			1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.310 1.502.11.2хх	1.502.12.310 1.502.12.2хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.106.31.310
<b>6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)</b>			
<b>6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310 01	1.401.10.195
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	1.106.11.310	1.302.хх.73х (731, 734)
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310 01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности.			
<b>6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b>			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.хх.310	1.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению</b>			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.304.04.310
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
<b>6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>			
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 Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.196 1.401.10.197
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734,736,737)
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.106.31.310
<b>6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания	1.106.31.310	1.302.28.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	услуг (выполнения работ)		
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.хх.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
<b>6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование</b>			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.44х
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734,736,737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.хх.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
<b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>			
<b>6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)</b>			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.36.447
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.38.310	1.106.31.310
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС), признаются расходами текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.10.172	1.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим	Извещения (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.106.31.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)			
<b>6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков</b>			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34х	1.302.34.73х (734,736) 1.208.34.667 1.302.2х.73х (734,736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
<b>7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.111.00 «Права пользования активами»</b>			
<b>7.1. Учет обязательств</b>			
<b>7.1.1. Принятие обязательств</b>			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.х3.224 1.501.х3.229 <sup>1</sup> 1.501.х3.226	1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226
<b>7.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году</b>			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.224 1.501.13.229 1.501.13.226	1.501.23.224 1.501.23.229 1.501.23.226
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226	1.502.11.224 1.502.11.229 1.502.11.226
б) второй год, следующего за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.224 1.501.23.229 1.501.23.226	1.501.33.224 1.501.33.229 1.501.33.226
- в сумме принятых обязательств		1.502.31.224 1.502.31.229	1.502.21.224 1.502.21.229

<sup>1</sup> В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.502.31.226	1.502.21.226
<b>7.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами</b>			
<b>7.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)</b>			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4х.351	1.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.х1.224	1.502.х2.224
Начисление амортизации права пользования активом, без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	1.401.20.224	1.104.4х.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	1.304.05.224
Зачета аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.206.24.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.304.05.224
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 Акт выполненных работ (оказания услуг), расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	1.401.20.22х (221, 223, 225, 226)	1.302.21.73х (732, 733, 734, 736) 1.302.23.73х (731, 732, 733, 734, 736) 1.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737) 1.302.26.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		1.501.х3.22х (221, 223, 225, 226)	1.502.11.22х (221, 223, 225, 226)
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу -основанию		1.502.11.22х (221, 223, 225, 226)	1.502.12.22х (221, 223, 225, 226)
<b>7.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости</b>			
Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.49.351	1.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Принято к учету право пользования активом (признание	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по	1.111.49.351	1.401.4х.18х (182, 185, 186,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
отложенных доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом	поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)		187)
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей <u>в размере фактической суммы арендных платежей</u> ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.х1.229	1.502.х2.229
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.20.229	1.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	1.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
<b>7.2.3. 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)</b>			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.111.4х.351	1.401.4х.18х (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) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	1.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.20.224 1.401.20.229	1.104.4х.451 1.104.49.451
<b>7.2.4. Прекращение прав пользования</b>			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по	1.104.4х.451	1.111.4х.451

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования) (неунифицированная форма)		
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)	1.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 1.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	1.111.4х.451
- «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226	1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226
обязательство при заключении договора		1.502.х7.224 1.502.х7.229	1.502.х1.224 1.502.х1.229
денежное обязательство		1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х7.226	1.502.х2.224 1.502.х2.229 1.502.х1.226
- «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226
денежное обязательство		1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226	1.502.х2.224 1.502.х2.229 1.502.х2.226
<b>7.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ</b>			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4х.351	1.111.4х.351
<b>7.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности</b>			
<b>7.3.1. Права пользования и вложения в права пользования, полученные безвозмездно от других</b>			



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>государственных учреждений (органов власти), том числе в рамках централизованного снабжения</b>			
<b>7.3.1.1 Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), том числе в рамках централизованного снабжения</b>			
Поступление прав пользования НМА до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи Копия контракта (договора) Иные документы	22	
Принятие к учету прав пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Извещение (ф. 0504805)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.401.10.191 1.304.04.35х (352, 353)
Одновременно отражено выбытие прав пользования НМА с забалансового счета	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		22
<b>7.3.1.2 Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), в том числе в рамках централизованного снабжения</b>			
Поступление вложений в права пользования НМА до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи Копия контракта (договора) Иные документы	22	
Принятие к учету вложений в права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Извещение (ф. 0504805)	1.106.6х.35х (352, 353)	1.401.10.191 1.304.04.35х (352, 353)
Отражено одновременно выбытие принятого на забалансовый счет вложений в права пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		22
Принятие к учету прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.106.6х.35х (352, 353)
<b>7.3.2. Права пользования нематериальными активами, приобретенные Учреждением</b>			
Приняты права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.302.26.73х (734, 736, 737)
Приняты к учету вложения в права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.6х.35х (352, 353)	1.302.26.73х (734, 736, 737)
Принятие к учету прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.106.6х.35х (352, 353)
<b>7.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА</b>			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
		1.302.26.83х (834, 836, 837)	1.111.6х.45х (452, 453)
<b>7.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)</b>			
Между материально	Накладная на внутреннее	1.111.6х.35х	1.111.6х.35х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ответственными лицами	перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(352, 353)	(352, 353)
<b>7.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования</b>			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
<b>7.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА</b>			
Право пользования НМА с неопределенным сроком реклассифицировано право пользования с определенным сроком	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.352	1.111.6х.353
<b>8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»</b>			
<b>8.1. Обесценение ОС, НМА, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами</b>			
Операции по начислению убытков от обесценения	Инвентаризационная опись (ф. 0504087) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.274	1.114.хх.4хх (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
<b>8.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами</b>			
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.3хх (310, 330, 350)	1.114.хх.4хх (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
при безвозмездном получении	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.19х	1.114.хх.4хх (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.114.хх.412
при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) группы при изменении целевого (функционального) назначения	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при выбытии из группы		1.114.хх.412	1.401.10.172
- при поступлении в группу		1.401.10.172	1.114.хх.412
<b>8.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
передача объектов ОС, произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.4хх (412, 432)	1.304.04.3хх (310, 330)
при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)	1.401.20.281
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.412	1.101.хх.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.6х.4хх (452, 453)	1.111.6х.4хх (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)	1.401.20.274
<b>9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»</b>			
<b>9.1. Денежные средства учреждения</b>			
<b>9.1.1. Поступления</b>			
<b>9.1.1.1. На лицевой счет учреждения</b>			
Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
<b>9.1.1.2. В кассу учреждения</b>			
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.ххх
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212,221,226)	1.208.хх.667
Поступление средств от	Приходный кассовый ордер	1.201.34.510	1.209.7х.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	(ф. 0310001)	17 (АГПД 4хх (410,440), КОСГУ 4хх (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449))	
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)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667
<b>9.1.2. Выбытия</b>			
<b>9.1.2.1. С лицевого счета учреждения</b>			
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Договор (Государственный контракт)	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>9.1.2.2. Из кассы учреждения</b>			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:			
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	1.304.05.ххх	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.) 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 (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) с	1.208.хх.567	1.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		
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)	1.302.хх.837	1.201.34.610 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)
<b>9.1.3 Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации</b>			
Отражение в учете представленных ПБС из бюджета денежных средств, не поступивших на счет на отчетную дату	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.04.XXX
Поступление денежных средств на счет в кредитной организации после отчетной даты	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков, исполнителей, подрядчиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	1.302.XX.83X	1.201.21.610 18 (КВР 24X КОСГУ 22X, 3XX)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Документы-основания: Договор (Государственный контракт), счет и др.	1.206.XX.56X	1.201.21.610 18 (КВР 24X КОСГУ 22X, 3XX)
Поступление денежных средств на восстановление кассовых расходов отчетного года: - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	1.201.21.510 18 (КВР 24X, КОСГУ 22X, 3XX)	1.206.XX.66X
<b>9.2. Денежные документы учреждения</b>			
<b>9.2.1. Поступления</b>			
<b>9.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки</b>			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.35.510	1.208.хх.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)		
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.хх.73х (733, 734)
<b>9.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации</b>			
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. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.201.35.510	1.401.10.189
<b>9.2.1.3. В кассу учреждения посредством безвозмездной передачи</b>			
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.ххх
<b>9.2.2. Выбытия</b>			
<b>9.2.2.1. Из кассы учреждения</b>			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	1.208.хх.567	1.201.35.610
<b>9.2.2.2. Из кассы учреждения путем безвозмездной передачи</b>			
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.ххх	1.201.35.610
<b>9.2.2.3. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации</b>			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков	1.401.10.172	1.201.35.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.201.35.610
<b>10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.204.00 «Финансовые вложения»</b>			
<b>10.1. Операции по учету операций с акциями и иными формами участия в капитале</b>			
Учет акций и иных форм участия в капитале органом, осуществляющим полномочия акционера (иным уполномоченным органом), в сумме произведенных вложений при осуществлении операций по формированию стоимости финансовых активов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.215.3х.630
Принятие уполномоченным органом к учету акций по необменным операциям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.401.10.19х
Списание в момент реализации первоначальной стоимости реализованных акций и иных форм участия в капитале	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.3х.630
Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ права использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые сохраняются за учреждениями в соответствии с законодательством Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.401.10.199
Передача акций и иных форм участия в капитале уполномоченным органом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24х 1.401.20.25х	1.204.3х.630
<b>10.2. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в государственных (муниципальных)</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>предприятиях</b>			
Принятие к учету финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия уполномоченным органом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.215.32.630
Принятие уполномоченным органом к учету неучтенных в полном объеме финансовых вложений в уставный фонд государственных (муниципальных) унитарных предприятий, выявленных в результате инвентаризации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.401.10.199
Операции по уменьшению финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия при принятии решения уполномоченного органа власти (учредителя или собственника имущества)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.32.630
<b>10.3. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в бюджетных (автономных) учреждениях</b>			
Принятие к учету финансовых вложений в ОЦИ в форме участия в подведомственном учреждении	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.33.530	1.215.33.630
Списание ОЦИ в форме участия (уменьшение участия) по сформированной балансовой стоимости финансовых вложений	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.33.630
Корректировка показателя размера участия в государственных (муниципальных) учреждениях при изменении балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений			
- при увеличении показателя в результате поступления (увеличения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения	Извещение (ф. 0504805)	1.204.33.530	1.401.10.172
- при уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения	Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.172	1.204.33.630
Отражение в учете уполномоченного органа <u>уменьшение финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия при преобразовании</u>	Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.172	1.204.32.630



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<u>государственного (муниципального) унитарного предприятия в государственное (муниципальное) учреждение операции</u>			
Одновременно отражается <u>увеличение финансовых вложений</u> органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя <u>государственного (муниципального) учреждения, созданного путем преобразования государственного (муниципального) предприятия</u>	Извещение (ф. 0504805)	1.204.33.530	1.401.10.172
<b>11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.205.00 «Расчеты по доходам»</b>			
<b>11.1. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)</b>			
Закрыты расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662
Возвращен в доход бюджета остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662
<b>11.2. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля</b>			
Начисление дохода от возврата бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля	Решение органов государственного (муниципального) контроля	1.205.53.562	1.401.10.153
Поступили в доход бюджета средства субсидий на выполнение государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Выписка из лицевого счета	1.210.02.153	1.205.53.662
<b>11.3. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий</b>			
Закрыты расчеты в сумме неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	- иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
Подтверждена потребность в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4х.56х	1.205.5х.66х
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
Начисление доход от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.5х.56х	1.401.10.15х
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.5х.66х
<b>11.4. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка целевых субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, субсидии на осуществление капитальных вложений</b>			
Закрываются расчеты в сумме неиспользованного остатка, подлежащего возврату в бюджет в очередном году:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- Субсидии на осуществление капитальных вложений		1.205.6х.56х	1.206.73.66х
Целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
Подтверждена потребность:	Информация о достижении		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- в субсидии на осуществление капитальных вложений	условий предоставления целевой субсидии капитального характера,	1.206.73.56x	1.205.6x.66x
- в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий	субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.8x.56x	1.205.6x.66x
Начисление дохода от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.6x.56x	1.401.10.16x
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.6x.66x
<b>11.5. Операции по поступлению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, получившего межбюджетные трансферты)</b>			
Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта с условиями	Соглашение на предоставление трансферта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.4x.151 1.401.4x.161
Начисление сумм межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году (при предоставлении без условий передачи активов)	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
Поступление межбюджетного трансферта в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.151 1.210.02.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление доходов по полученным межбюджетным трансфертам по выполнению условий	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.151 1.401.41.161	1.401.10.151 1.401.10.161
Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта с условиями, при изменении размера предоставляемого трансферта:	Дополнительное соглашение к Соглашению на предоставление трансферта Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- при увеличении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.4х.151 1.401.4х.161
- при уменьшении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.401.4х.151 1.401.4х.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление доходов текущего года от предоставления межбюджетного трансферта без условий, при изменении размера предоставляемого трансферта:	Дополнительное соглашение к Соглашению на предоставление трансферта Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при увеличении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
- при уменьшении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Возврат перечисленных в текущем финансовом году средств межбюджетного трансферта с условиями	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.210.02.151 1.210.02.161
Закрытие расчетов по межбюджетным трансфертам с условиями в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов (неиспользованного объема межбюджетного трансферта с условиями)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Извещение (ф.0504805)		
- в сумме неиспользованных остатков трансферта		1.401.41.151 1.401.41.161	1.205.51.661 1.205.61.661
- в сумме неиспользованного объема межбюджетного трансферта с условиями, в случае, когда перечисление средств трансферта не осуществлялось		1.401.41.151 1.401.41.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление возврата остатка неиспользованных средств межбюджетного трансферта с условиями, подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам (принятой кредиторской задолженности)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Извещение (ф.0504805)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление задолженности по возврату восстановленного в учете остатка целевого межбюджетного трансферта за прошлые года (перечисленного в текущем финансовом году)	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка ф. (0504833)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление задолженности возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта с условиями: - подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам - принятой кредиторской задолженности); - восстановленных в связи с возвратом выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями, - восстановленных в связи с возвратом сумм, подлежащих взысканию по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка ф. (0504833)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.303.05.731
Начисление задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта с условиями	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.4х.151 1.401.4х.161	1.303.05.731
Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, предоставленных с условиями	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.303.05.831	1.210.02.151 1.210.02.161
<b>11.6. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг</b>			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.31.56х	1.401.10.131
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления	1.205.31.56х	1.401.41.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131
Поступление в бюджет доходов от оказания платных услуг	Выписка из лицевого счета	1.210.02.13х	1.205.31.66х
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд	1.401.10.131	1.205.31.66х
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Выписка из лицевого счета	1.205.31.56х	1.210.02.13х
<b>11.7. Операции с доходами от собственности</b>			
Поступление в бюджет доходов от собственности	Выписка из лицевого счета	1.210.02.12х	1.205.2х.66х (662,663,664,665, 666,667)
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.210.02.12х
Начисление доходов от собственности	Договор социального найма Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор аренды; Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.хх.12х
Начисление доходов от поступления дивидендов	Решение общего собрания участников (Выписка из лицевого счета)	1.205.27.56х (563, 564, 565)	1.401.10.127
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, соглашению об установлении сервитута	1.401.4х.12х	1.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.12х	1.401.10.12х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.50.2хх (226, 227, 281)
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.4х.12х
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.22х (226, 227, 281)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор аренды Договор социального найма Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.12х	1.205.2х.66х
<b>11.8. Операции с доходами, полученными от операций с нефинансовыми активами</b>			
Доходы от реализации активов	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.172
Учреждение наделено полномочиями администратора дохода:			
Поступление в бюджет доходов от реализации активов	Выписка из лицевого счета	1.210.02.хх	1.205.7х.66х
Начисление сумм возвратов плательщиком излишне полученных доходов в текущем году	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.44х	1.205.74.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Заказ-наряд		
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора бюджета	Выписка из лицевого счета	1.205.7х.56х	1.210.02.44х
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных НФА	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
		1.114.хх.412	
		1.401.10.172	
		1.114.71.432	1.103.11.430
		1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.172
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805)	1.106.х1.310	1.401.10.195
на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.хх.310	1.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при инвентаризации	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.199



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.401.10.172	1.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>11.9. Операции с доходами, полученными от операций с финансовыми активами</b>			
Отражены суммы задолженности перед бюджетом по доходам от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.410 1.304.04.44х	1.303.05.731
Отражение суммы денежных средств, поступивших в доход бюджета от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.205.71.66х 1.205.74.66х
Получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (в учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.304.04.410 1.304.04.44х
Отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805) Выписка из лицевого счета	1.210.02.410 1.210.02.44х	1.303.05.731
<b>11.10. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшейся кредиторами</b>			
Списание дебиторской задолженности, признанной <b>сомнительной</b>	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173 04	1.205.хх.66х
Списание дебиторской задолженности, признанной <b>безнадежной</b>	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Постановление (решение) суда Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>сомнительной</b> и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	1.205.xx.56x	1.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>безнадежной</b> 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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	1.205.xx.56x	1.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, неустребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами, с учета по счету № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.xx.56x	1.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной <b>неустребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.xx.66x

**11.11. Операции с невыясненными поступлениями**

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление сумм невыясненных поступлений, требующих уточнения:	Выписка из лицевого счета		
- при поступлении невыясненных сумм		1.210.02.181	1.205.81.660
- при уточнении невыясненных сумм в текущем году		1.205.81.560	1.210.02.181
Списание сумм невыясненных поступлений при завершении финансового года с одновременным отражением сумм на забалансовом счете 19	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Журнал операций по забалансовому счету _____ (ф. 0509213)	1.401.30.000 19	1.210.02.181
Уточнение (возврат) невыясненных поступлений прошлых лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Журнал операций по забалансовому счету _____ (ф. 0509213) Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809)	1.205.81.560	1.210.82.181 1.210.92.181 19
Начисление прочих неналоговых доходов в сумме подлежащих уточнению невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)/Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами с учета со счета №__ (ф. 0510437) Документы, подтверждающие истечения срока возврата (уточнения) сумм невыясненных поступлений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.561	1.401.10.189
Уточнение невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) Журнале операций по забалансовому счету _____ (ф. 0509213)	1.205.81.560	1.210.92.181 19
Поступление прочих неналоговых доходов в бюджет, от уточненных сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет	Выписка из лицевого счета	1.210.02.189	1.205.89.661
<b>11.12. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия</b>			
Поступление в бюджет доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.14х	1.205.4х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление администратором доходов от возмещения ущерба, штрафов, неустоек и прочих сумм	Документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба (Претензия)	1.205.4х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.хх.14х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
принудительного изъятия	Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор		
Признание сумм доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия в качестве доходов текущего периода	Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.14х	1.401.10.14х
Уменьшение дебиторской задолженности в связи со снижением сумм ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.хх.14х	1.205.4х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
<b>11.13. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам</b>			
Безвозмездная передача финансовых активов по:	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.401.20.241	1.205.хх.661
- кредиторской задолженности по доходам		1.205.хх.561	1.401.20.241
Безвозмездное получение финансовых активов по:	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.205.хх.561	1.401.10.191
- кредиторской задолженности по доходам		1.401.10.191	1.205.хх.661
<b>11.14 Операции с доходами от платежей по госпошлинам и сборам</b>			
Поступление в бюджет доходов от платежей по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.112	1.205.12.660
Перечисление плательщикам сумм возвратов доходов бюджета по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.205.12.560	1.210.02.112
Начисление сумм доходов по госпошлинам и сборам	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.12.560	1.401.10.112
<b>12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам»</b>			
<b>12.1. Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания</b>			
<b>12.1.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</b>			
Получены лимиты бюджетных обязательств на предоставление бюджетным (автономным) учреждениям субсидии на выполнении государственного задания	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822)		
- на текущий финансовый период		1.501.15.241 1.501.12.241	1.501.13.241
- на плановый период		1.501.25.241 1.501.22.241 1.501.35.241 1.501.32.241	1.501.23.241 1.501.33.241
Принятие бюджетного	Соглашение о предоставлении		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на выполнении государственного задания	субсидии на выполнение задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.13.241	1.502.11.241
- на плановый период		1.501.23.241 1.501.33.241	1.502.21.241 1.502.31.241
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнении государственного задания	График перечисления субсидии	1.502.11.241	1.502.12.241
Перечисление субсидии на выполнении государственного задания	Заявка на кассовый расход (ф. 0531801) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241
<b>12.1.2. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое выполнение государственного задания</b>			
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии (муниципального) задания в связи с <u>увеличением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнении государственного задания на сумму корректировки	График перечисления субсидии Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение	1.502.11.241	1.502.12.241
Перечисление субсидии на выполнении государственного задания на сумму корректировки	Заявка на кассовый расход (ф. 0531801) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с <u>уменьшением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241
Поступление излишне перечисленной субсидии на выполнение государственного задания в связи с уменьшением государственного задания в текущем году	Выписка из лицевого счета	1.304.05.241	1.206.41.662
<b>12.1.3. Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания</b>			
Начислен фактический расход текущего года по субсидии на выполнение государственного задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания	1.401.20.241	1.302.41.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	- Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление принятых денежных обязательств по субсидии на выполнение государственного задания (в сумме признанных расходов текущего финансового года)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
Зачет аванса по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания (не более предоставленных авансовых перечислений)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.41.832	1.206.41.662
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
<b>12.1.4. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)</b>			
Закрываются расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662
Возвращен остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662
<b>12.2. Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий</b>			
<b>12.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий</b>			
Получены лимиты бюджетных обязательств на предоставление	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера, грантов в форме субсидий:	(бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.15.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.12.xxx (24х, 28х, 530)	1.501.13.xxx (24х, 28х, 530)
- на плановый период		1.501.25.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.22.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.35.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.32.xxx (24х, 28х, 530)	1.501.23.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.33.2xxx (24х, 28х, 530)
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего(капитального) характера, грантов в форме субсидий:	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.13.xxx (24х 28х, 530)	1.502.11.xxx (24х 28х, 530)
- на плановый период		1.501.23.2xxx (24х 28х, 530) 1.501.33.xxx (24х 28х, 530)	1.502.21.xxx (24х 28х, 530) 1.502.31.xxx (24х 28х, 530)
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера, грантов в форме субсидий	График перечисления субсидии	1.502.11.xxx (24х 28х, 530)	1.502.12.xxx (24х 28х, 530)
Перечисление целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.xx.56х	1.304.05.xxx
<b>12.2.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения</b>			
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера в связи с уменьшением объема предоставленных средств субсидии на осуществление капитальных вложений, целевых субсидий, грантов в форме субсидий в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx (24х, 28х, 530)	1.502.11.xxx (24х, 28х, 530)
<b>12.2.3. Признание расходов (доходов) текущего года по использованию субсидии</b>			



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начислен фактический расход текущего года:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- по целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий		1.401.20.24х	1.302.4х.73х
- по целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий		1.401.20.28х	1.302.8х.73х
Начислен фактический доход (финансовые вложения) текущего года по использованию субсидии на осуществление капитальных вложений	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.33.530	1.302.73.732
Зачет аванса по предоставлению:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)		1.302.4х.83х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)		1.302.8х.83х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений (не более представленных авансовых перечислений)		1.302.73.832	1.206.73.662
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ,	1.502.11.xxx (24х, 28х, 530)	1.502.12.xxx (24х, 28х, 530)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>12.2.4. Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий</b>			
Поступление неиспользованного остатка:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий в текущем году		1.304.05.24х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий в текущем году		1.304.05.28х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений		1.304.05.530	1.206.73.662
Закрты расчеты в сумме неиспользованного остатка	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году		1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений		1.205.63.562	1.206.73.662
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
		1.205.63.562	1.206.73.662

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Подтверждена потребность в целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4х.56х	1.205.5х.66х
		1.206.8х.56х	1.205.6х.66х
		1.206.73.56х	1.205.6х.66х
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.4х.56х	1.206.4х.66х
		1.205.6х.56х	1.206.73.66х
		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
Возвращен неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.5х.66х
			1.205.6х.66х
<b>12.3. Операции по перечислению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, предоставившего межбюджетные трансферты)</b>			
Перечисление в текущем году межбюджетных трансфертов на основании заключенного соглашения с условиями	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)	1.206.51.561	1.304.05.251
Перечисление межбюджетного трансферта без условий (дотаций, трансфертов, предоставляемых в порядке возмещения произведенных затрат)	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.51.831	1.304.05.251
Возврат перечисленных в текущем году межбюджетных трансфертов с условиями	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)	1.304.05.251	1.206.51.661
Начисление расходов текущего года по межбюджетным трансфертам;			
- предоставленных с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Иной документ-основание	1.401.20.251	1.302.51.731
- предоставленных без условий	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.251	1.302.51.731
Зачет расчетов по ранее перечисленным межбюджетным трансфертам с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Иной документ-основание	1.302.51.831	1.206.51.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетного трансферта с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.206.51.661
Начисление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов по восстановленным (возвращенным) остаткам межбюджетных трансфертов прошлых лет	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
Начисление доходов от возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов с условиями: - в связи с возвратом получателю целевых межбюджетных трансфертов выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями; - в связи с возвратом сумм, подлежащих взысканию по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля	Документ-основание по начислению расчетов прошлых лет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
Поступление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов прошлых лет	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.151 1.210.02.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление дебиторской задолженности по возврату неиспользованного остатка межбюджетного трансферта с условиями: - в случае подтверждения потребности в использовании получателем межбюджетных трансфертов остатков межбюджетных трансфертов прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями (в том числе суммы, взысканных по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.51.561	1.205.51.661 1.205.61.661
<b>12.4. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара</b>			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание	Счет (неунифицированная форма) Платежное поручение (ф. 0401060)	1.206.xx.56x	1.304.05.22x 1.304.05.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
услуг, поставку товара	Выписка из лицевого счета		
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <b>текущего года:</b>			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
Поступление на лицевой счет администратора дохода бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности <b>прошлых лет</b> (при условии продолжения действия контракта (соглашения):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.210.02.136	1.206.хх.66х
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности <b>прошлых лет</b> (при условии продолжения действия контракта (соглашения), подлежащих перечислению в доход бюджета:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.304.05.ххх
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)		1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <b>прошлых лет</b> (при условии продолжения действия контракта (соглашения) (на лицевой счет			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подведомственного учреждения):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
- получены сведения от администратора кассовых поступлений о поступлении суммы дебиторской задолженности в доход бюджета	Извещение (ф.0504805)	1.304.04.136	1.303.05.731
- перечислена сумма дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805) Платежное поручение (ф. 0401060)	1.303.05.831	1.304.05.22х 1.304.05.3хх
- получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (В учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.304.04.136
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.303.05.731
<b>13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»</b>			
<b>13.1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара</b>			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА	Товаросопроводительные документы	1.106.хх.3хх	1.208.3х.667
<b>13.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц</b>			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <b>текущего года:</b>			
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2хх 1.304.05.3хх	1.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <b>прошлых лет в доход бюджета:</b>			
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.ххх	1.208.хх.667
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	1.208.хх.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.03.837	1.208.хх.667
<b>13.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.208.xx.567	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
-перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) 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 (ф. 0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.208.xx.567	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			
- выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.) 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	1.208.xx.567	1.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	объема Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		
<b>13.4. Денежные документы</b>			
Поступления в кассу учреждения посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.208.хх.667
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.хх.73х (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	1.208.хх.567	1.201.35.610
<b>13.5. Формирование расходов текущего финансового периода</b>			
Учет расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх	1.208.хх.667
<b>14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»</b>			
<b>14.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам</b>			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.7х.567	1.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей	1.209.7х.567	1.401.41.172 1.401.49.172



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.172 1.401.49.172	1.209.7х.667
		1.401.41.172 1.401.49.172	1.401.10.172
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.41.134 1.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности по решению суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.134 1.401.49.134	1.209.34.667
- начислена сумма задолженности работника, определенная по решению суда		1.401.41.134 1.401.49.134	1.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.134 1.401.41.134 1.401.49.134
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 Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
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 Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
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	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.401.41.139
Признание сумм доходов будущих периодов от	Решение территориального ФСС РФ о возмещении за счет средств	1.401.41.139	1.401.10.139

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	бюджета ФСС РФ расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
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 мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.74.567	1.401.41.172 1.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.172 1.401.41.172	1.209.74.667 1.401.10.172
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) Претензия	1.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.41.141 1.401.49.141
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Постановление (решение) суда	1.401.4х.141	1.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		1.401.4х.141	1.401.10.141
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	1.209.43.565	1.401.10.143 1.401.41.143 1.401.49.143

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	1.209.44.56х	1.401.10.144 1.401.41.144 1.401.49.144
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	1.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.145
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 контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Постановление (решение) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.208.хх.667
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами <sup>2</sup>	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.303.05.731
Перевод в последний рабочий день отчетного года дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат, не исполненной на конец года (в части возврата предварительной оплаты), в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

<sup>2</sup>Применяется с 1 января 2022 года (письмо Департамента финансов города Москвы от 03.11.2021 № 11-01-12922)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>14.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)</b>			
Поступление в доход бюджета средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx (134, 14х, 44х)	1.209.хх.66х (661,662,663,664 ,665,666, 667)
Поступило в доход бюджета возмещение от ФСС 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 <sup>3</sup>	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.139	1.209.34.661
Поступило возмещение от ФСС оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2хх	1.209.34.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.667
Возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.304.03.837	1.304.06.731
		1.304.06.831	1.209.хх.667
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством РФ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.401.10.174	1.209.41.66х (661,662,663,664 ,665,666,667)
<b>14.3. Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки</b>			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56х (561,562,563,564, 565,566,567)	1.401.10.141
Перечисление суммы удержанного обеспечения с лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытого государственному (муниципальному) заказчику - в доход бюджета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.01.83х	3.201.11.610
Зачисление в доход бюджета суммы удержанного обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка из лицевого счета	1.210.02.141	1.209.41.66х
<b>14.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)</b>			
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) Договор (государственный контракт) Претензия Постановление (решение) суда Исполнительный лист и т.п.	1.209.41.56х (561,562,563,564, 566,567)	1.401.10.141
Перечисление исполнителю	Платежное поручение (ф.0401060)	1.302.хх.83х	1.304.05.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за _____ минусом начисленной неустойки	Выписка из лицевого счета	(831,832,833,834, 836,837)	
<b>15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»</b>			
<b>15.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»</b>			
Поступил в доход бюджета неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.205.5x.66x (662, 664, 666, 667)
			1.205.6x.66x (662, 664, 666, 667)
Поступили в доход бюджета средства субсидий на выполнение государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Выписка из лицевого счета	1.210.02.153	1.205.53.662
Поступление в бюджет доходов от платежей по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.112	1.205.12.660
Поступление в бюджет доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды, соглашение об установлении сервитута, акт и др.	1.210.02.12x	1.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление в бюджет доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.14x	1.205.4x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступления в доход бюджета 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	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667
- от реализации активов		1.210.02.4xx	1.205.7x.66x (662, 663, 664, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667
Поступление средств для	Выписка из лицевого счета	1.210.02.134	1.209.34.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта			
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.141	1.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.143	1.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.144	1.209.44.66х
Поступление на лицевой счет прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.145	1.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление в доход бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.206.xx.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.xxx	1.208.xx.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (Постановление (решение) суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.303.xx.731
Поступление на лицевой счет администратора дохода дебиторской задолженности прошлых лет перечисленного с лицевого счета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx
Начисление дохода, требующего уточнения администраторами невыясненных поступлений	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.181	1.205.81.660

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
денежных средств			
Уточнены невыясненные поступления денежных средств	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.81.560	1.210.02.181
Возврат (возмещений) излишне уплаченных платежей и иных поступлений	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.xx.56x	1.210.02.xxx
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx
Списание сумм администрируемых поступлений, зачисленных в бюджет при завершении финансового года	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.30.000	1.210.02.xxx
<b>15.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»</b>			
<b>15.2.1. Поступление денежных средств на лицевой счет</b>			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>15.2.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета</b>			
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.xxx
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
<b>15.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет»</b>			
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)		
<b>15.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»</b>			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05. 297	1.210.05.66х (661,662,663, 664)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.05.56х (561,562,563,564 )	1.304.05. 297
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566,567)	1.401.50.2хх (226, 227, 281)
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.4х.12х
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.22х (226, 227, 281)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665,666, 667)
<b>15.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»</b>			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	1.210.12.561	1.302.3х.73х (732,733,734,735 ,736) 1.208.хх.667 1.302.2х.73х (732,733,734,735 ,736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.13.561	1.303.04.731
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	1.210.11.561	1.303.04.731
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на	Счет-фактура Бухгалтерская справка	1.303.04.831	1.210.11.661



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	(ф. 0504833)		
<b>16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.215.00 «Вложения в финансовые активы»</b>			
Формирование вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов	Правовой акт Распоряжение уполномоченного органа	1.215.3х.530	1.302.73.73х
Формирование вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов в сумме расходов от предоставления субсидии	Правовой акт Распоряжение уполномоченного органа Отчет об использовании субсидий	1.215.33.530	1.302.73.73х
Вложение (передача) объектов активов в уставный капитал (фонд) организаций	Распоряжение на передачу актива Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	1.215.3х.530	1.101.00.000 1.108.00.000 1.102.30.420 1.103.00.000 1.105.00.000 1.200.00.000
<u>Отражение вложений (инвестиций) в объекты финансовых активов при их безвозмездном получении</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.304.04.530 1.401.10.150 1.401.10.160 1.401.10.189 1.401.10.190
Положительная разница между суммой вложений и стоимостью ценных бумаг, а также размером уставного фонда	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.401.10.176
Отрицательная разница между суммой вложений и стоимостью ценных бумаг, а также размером уставного фонда	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.176	1.215.3х.630
Отражение передачи вложений (инвестиций) в объекты финансовых активов при их безвозмездной передаче	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.530 1.401.20.24х 1.401.20.25х	1.215.3х.630
Учет акций и иных форм участия в капитале органом, осуществляющим полномочия акционера (иным уполномоченным органом), в сумме произведенных вложений при осуществлении операций по формированию стоимости финансовых активов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.215.3х.630
<u>Принятие к учету финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия уполномоченным органом</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.215.32.630
<u>Принятие к учету финансовых вложений в ОЦИ в форме участия в подведомственном учреждении</u>	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.33.530	1.215.33.630
<b>17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»</b>			
<b>17.1. Расчеты по выданным авансам</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	1.302.хх.83х (831,832,833,834,836)	1.206.хх.66х (661,662,663,664,666)
<b>17.2. Расчеты по принятым обязательствам</b>			
<b>17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением</b>			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.105.3х.34х или 1.106.34.34х	1.302.34.73х (734,736) 1.302.2х.73х (734,736)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73х (734,736,737) 1.302.28.73х (734,736,737)
<b>17.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характер Регистр налогового учета	1.302.1х.837 1.302.2х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.303.01.731
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 Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.1х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.304.03.737
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.11.837	1.304.03.737
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	1.302.хх.83х (831,832,833,834,835,836,837)	1.304.05.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(договор (государственный контракт) акт, товаросопроводительные документы Постановление (решение) суда и др.		
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.303.05.731
<b>17.3. Формирование расходов текущего финансового периода</b>			
Учет расходов текущего финансового периода	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)
<b>17.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий</b>			
Отражение расходов по предоставлению субсидии	Информация о достижении условий предоставления субсидии: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732
Отражение расходов по предоставлению целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24x	1.302.4x.73x
Отражение расходов по предоставлению целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.28x	1.302.8x.73x
<b>17.5. Расходы будущих периодов</b>			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО	1.401.50.2xx (211, 221, 222, 226, 227)	1.302.xx.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Акты выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)		
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx (211, 221, 222, 226, 227)	1.401.50.2xx (211, 221, 222, 226, 227)
<b>17.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами</b>			
Списание с балансового учета кредиторской задолженности не востребованной в течение срока исковой давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами с учета по счету №__ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета №__ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
<b>17.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)</b>			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость зачета (правомерность) задолженности	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	1.206.xx.66x (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
Зачет принятых учреждением денежных обязательств		1.502.12.xxx Договор 1	1.502.12.xxx Договор 2
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
<b>18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.303.00 «Расчеты по платежам в</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>бюджеты»</b>			
<b>18.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</b>			
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2xx	1.303.xx.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.303.05.831	1.303.xx.731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами <sup>3</sup>	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.303.05.731
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.291	1.303.03.731
- налог на имущество	Налоговые регистры	1.401.20.291	1.303.12.731
- транспортный налог		1.401.20.291	1.303.05.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.291	1.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.292	1.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.291	1.303.хх.731
Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году (в погашение дебиторской задолженности)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2хх	1.303.хх.731
Направлено администратору кассовых поступлений извещение о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731
Отражено возмещение средств из ФСС (поступили средства в доход бюджета)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.661
<b>18.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	1.302.1х.837 1.302.2х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.303.01.731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.хх.831	1.304.05.ххх
<b>18.3 Операции передачи расчетов по компенсации затрат</b>			
Передача расчетов по компенсации затрат, связанных с научным проектом администратору доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.134	1.303.05.731
Получение подтверждения от администратора доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.667
<b>19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»</b>			
<b>19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»</b>			
Операции по поступлению денежных средств во временное	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510)	3.304.01.73х (731,732,733,734)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
распоряжение		КОСГУ 510)	,735,736)
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перевод задолженности по средствам во временном распоряжении перед кредитором в задолженность перед бюджетом	Судебное решение, принятое вследствие не востребованности средств в течение срока исковой давности	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.01.731
Одновременно: Начисление доходов в сумме средств во временном распоряжении, подлежащих перечислению в бюджет	Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.561	1.401.10.189
Перечисление средств во временном распоряжении в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.831	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Одновременно: Поступление денежных средств в доход бюджета		1.210.02.189	1.205.89.661
<b>19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.02 «Расчеты с депонентами»</b>			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	1.302.хх.837	1.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.304.02.837	1.304.05.2хх 1.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами с учета по счету № (ф. 0510437)	1.304.02.837	1.401.10.173
		1.304.02.837	1.401.10.173
- 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,	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о		20

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
невостребованной кредиторами после истечения срока давности	списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета №____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.304.02.737
<b>19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»</b>			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из заработной платы Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.837	1.304.03.737
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.03.837	1.208.xx.667
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	1.304.03.837	1.304.05.211
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание	1.304.03.837	1.401.10.173
		20	



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	задолженности, неустребованной кредиторами со счета №____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета №____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными <b>неустребованными кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.304.03.737
<b>19.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты»</b>			
<b>19.4.1. Операции по получению нефинансовых активов (в т.ч. в рамках централизованного снабжения)</b>			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ОС		1.106.31.310	1.304.04.310
- произведенных активов		1.106.33.330	1.304.04.330
- МЗ		1.106.34.34x	1.304.04.34x
- прав пользования НМА		1.106.6x.35x	1.304.04.35x
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
<b>19.4.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации</b>			
при безвозмездном получении в рамках внутриведомственной передачи	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.310	1.104.xx.411
<b>19.4.3. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, прав пользования НМА и произведенных активов</b>			
при передаче между головным учреждением, обособленными	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов	1.304.04.3xx (310, 330)	1.114.xx.4xx (412, 432)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подразделениями (филиалами)	нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>19.4.4. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, прав пользования НМА произведенных активов</b>			
передача объектов ОС, произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.4хх (412, 432)	1.304.04.3хх (310, 330)
<b>19.4.5. Денежные документы учреждения</b>			
<b>19.4.5.1. Поступления в кассу учреждения посредством безвозмездной передачи</b>			
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.ххх
<b>19.4.5.2. Выбытия из кассы учреждения путем безвозмездной передачи</b>			
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.ххх	1.205.35.610
<b>19.4.6. Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет</b>			
Отражение внутриведомственных расчетов по начислению и перечислению платежей в бюджет	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.ххх	1.303.05.731
		1.303.05.831	1.304.04.ххх
Направлено администратору кассовых поступлений извещение о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731
Получение получателем средств подтвержденного извещения (ф. 0504805) от администратора доходов.	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.206.хх.66х 1.208.хх.667 1.209.36.66х 1.303.хх.731
<b>19.4.7. Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года</b>			
Закрытие счетов текущего финансового года в части завершенных внутриведомственных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.ххх	1.401.30.000
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.304.04.ххх
<b>19.4.8 Операции передачи расчетов по компенсации затрат</b>			
Передача расчетов по компенсации затрат, связанных с научным проектом администратору доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.134	1.303.05.731
<b>19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»</b>			
<b>19.5.1. Поступление на лицевой счет учреждения</b>			
Возврат в текущем году целевой субсидии, предоставленной в текущем году	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.24х	1.206.4х.66х
Поступление сумм, возвращенных на восстановление			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ранее произведенных расходов текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности контрагентов	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.208.xx.667
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащих перечислению в бюджет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.206.xx.66x 1.302.xx.73x
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.xxx	1.208.xx.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (Постановление (решение) суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.209.36.66x (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
- перечисление с лицевого счета получателя средств дебиторской задолженности прошлых лет на лицевой счет администратора дохода	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx
Поступило возмещение от ФСС оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.209.34.661
Списание по завершении года произведенных платежей (в части расчетов по расходам бюджетов) и расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.401.30.000
<b>19.5.2. Выбытие с лицевого счета учреждения</b>			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы-основания (контракт (договор), счет и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.xx.56x (562, 563, 564, 566)	1.304.05.22x 1.304.05.3xx
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836,	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(контракт (договор), акт, товарная накладная и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	837)	
Перечисление сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленного с суммы заработной платы штатным работниками оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.01.831	1.304.05.2xx (211, 22x)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работниками оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.xx.831	1.304.05.2xx (213, 22x)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.93.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.05.293
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.9x.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.304.05.29x
Перечисление взносов за членство в некоммерческих российских организациях и объединениях	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.97.83x	1.304.05.29x
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.xx.831	1.304.05.29x
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.291
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.292
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.xx.831	1.304.05.291
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.295
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф.	1.208.xx.567	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504515), Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518), Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и т.д.)		
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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 (ф. 0504518), Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и т.д.)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.208.xx.567	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в порядке авансирования	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4x.56x (562, 564, 566, 567)	1.304.05.24x
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в целях возмещения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Договор о предоставлении	1.302.4x.83x (834, 836, 837)	1.304.05.24x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг	субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<b>20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»</b>			
<b>20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года»</b>			
<b>20.1.1. Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) субсидий</b>			
Начисление доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, грантов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.5х.56х	1.401.10.15х
		1.205.6х.56х	1.401.10.16х
Начисление дохода от возврата бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля	Решение органов государственного (муниципального) контроля	1.205.53.562	1.401.10.153
<b>20.1.2. Операции с доходами в виде денежных пожертвований</b>			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.55.56х	1.401.10.155
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.55.56х	1.401.41.155 1.401.49.155
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	1.401.41.155	1.401.10.155
<b>20.1.3. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия</b>			
Начисление администратором доходов от возмещения ущерба, штрафов, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.4х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.14х 1.401.41.14х 1.401.49.14х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Договор		
Признание сумм доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия в качестве доходов текущего периода	Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.14x	1.401.10.14x
Уменьшение дебиторской задолженности в связи со снижением сумм ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.10.14x 1.401.41.14x 1.401.49.14x	1.205.4x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
<b>20.1.4. Операции с доходами от собственности</b>			
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор аренды Договор социального найма Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.12x	1.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление доходов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Договор социального найма Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение общего собрания участников (Выписка из лицевого счета)	1.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.12x 1.401.41.12x 1.401.49.12x
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	1.401.41.12x 1.401.49.12x	1.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.12x	1.401.10.12x
<b>20.1.5. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг</b>			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Ведомость начисления доходов	1.205.31.56x (562,563, 564, 565, 566,567)	1.401.10.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0510839)		
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131
<b>20.1.6. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>			
Доходы от реализации активов	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.7х.56х (562,563,564,566,567)	1.401.10.172
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных НФА	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
		1.114.71.412	
		1.401.10.172	1.103.11.430
		1.114.71.432	
		1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.667
Принятие к учету МЗ при	Извещение (ф. 0504805)	1.105.3х.34х	1.401.10.191



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы		
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.х1.310	1.401.10.195
на сумму балансовой стоимости		1.101.хх.310	1.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации		1.401.10.195	1.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.	1.105.х6.346	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
<b>20.1.7. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам</b>			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.209.7х.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.10.172 1.401.41.172 1.401.49.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134 1.401.41.134 1.401.49.134
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 Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>приобретении</b>			
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.43.565	1.401.10.143 1.401.41.143 1.401.49.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	1.209.44.56x	1.401.10.144 1.401.41.144 1.401.49.144
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141 1.401.41.144 1.401.49.144
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	1.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.145
<b>20.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</b>			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка ф. 0504833	1.401.20.291	1.303.04.731
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка ф. 0504833	1.401.20.291	1.303.03.731
<b>20.1.9. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию</b>			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Решение (постановление) суда Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной <b>сомнительной</b>	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании	1.401.10.173	1.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Постановление (решение) суда Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.209.хх.66х (661, 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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	1.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.173
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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	1.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.173
Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами с учета по счету № (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 1.303.хх.831	1.401.10.173
		20	
Восстановление кредиторской задолженности	Протокол (решение) комиссии по	1.401.10.173	1.205.хх.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
задолженности, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет	поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.хх.731
<b>20.1.10. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам</b>			
Безвозмездное получение финансовых активов по	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.205.хх.561	1.401.10.191
- кредиторской задолженности по доходам		1.401.10.191	1.205.хх.661
<b>20.1.11. Операции по доходам от платежей по госпошлинам и сборам</b>			
Начисление сумм доходов по госпошлинам и сборам	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.12.560	1.401.10.112
<b>20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года»</b>			
<b>20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода</b>			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх	1.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.хх.73х (733, 734, 736, 737)
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2хх (222, 213, 225, 226)	1.303.хх.731
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) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.2хх (291, 292, 295)	1.303.хх.731
<b>20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию</b>			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.206.хх.66х (663, 664, 666, 667)
		04	
<b>20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х
<b>20.2.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению</b>			
Списана стоимость МЗ при передаче органу власти, государственным учреждениям	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.105.3х.44х
Списана стоимость ОС, вложений при передаче органу власти, государственным учреждениям:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805)	1.401.20.281	1.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.хх.411	1.401.20.281
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.106.х1.410
<b>20.2.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению</b>			
-принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0504204) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
<b>20.2.6. Учет расходов будущих периодов</b>			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх (211, 213, 221,	1.401.50.2хх (211, 213, 221,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
текущего периода		222, 226, 227)	222, 226, 227)
<b>20.2.7. Безвозмездная передача (Безвозмездное получение) финансовых активов по доходам</b>			
Безвозмездная передача финансовых активов по:	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.401.20.241	1.205.xx.661
- кредиторской задолженности по доходам		1.205.xx.561	1.401.20.241
<b>20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»</b>			
<b>20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года</b>			
<b>20.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам</b>			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.83x 1.304.04.xxx 1.304.05.xxx	1.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.83x 1.304.76.83x 1.304.86.83x 1.304.96.83x	1.401.30.000
<b>20.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам</b>			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.73x 1.304.04.xxx 1.210.02.xxx
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.73x 1.304.76.73x 1.304.86.73x 1.304.96.73x
<b>20.3.2. Заключение счетов текущего финансового года</b>			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.xx.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.xx.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.xx.411

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.xx.411	1.401.30.000
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.12.411	1.101.12.410
Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.401.10.176
<b>20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.40 «Доходы будущих периодов»</b>			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.41.131 1.401.49.131
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения	1.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 1.209.7х.567	1.401.41.14х 1.401.49.14х 1.401.41.172 1.401.49.172
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Постановление (решение) суда	1.401.41.14х 1.401.41.172	1.209.4х.66х (663, 664, 666, 667) 1.209.7х.667
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.12х 1.401.41.131 1.401.41.14х 1.401.41.172	1.401.10.12х 1.401.10.131 1.401.10.14х 1.401.10.172
Корректировка доходов на сумму	Дополнительное соглашение к	1.401.41.12х	1.205.2х.66х



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды	договору аренды	1.401.49.12х	(662, 663, 664, 665, 666, 667)
<b>20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.50 «Расходы будущих периодов»</b>			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	1.302.2х.73х (734,736)
	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	1.401.50.211	1.302.11.737
	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	1.401.50.213	1.303.хх.731
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)	1.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.401.50.2хх (211, 213)
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	401.50.2хх (226, 227, 281)
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.22х (226, 227, 281)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
<b>Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года</b>			
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.49.1хх	1.401.41.1хх
<b>20.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов»</b>			
<b>20.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</b>			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- по выплатам работникам	Расчета 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833);	1.401.20.211	1.401.61.211
- по страховым взносам		1.401.20.211	1.401.61.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	1.401.61.211 1.401.61.213	1.302.11.737 1.303.хх.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):		1.401.20.211 1.401.20.213	1.302.11.737 1.303.хх.731
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.61.211 1.401.61.213	1.401.20.211 1.401.20.213
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		1.401.20.211 1.401.20.213	1.401.61.211 1.401.61.213
<b>20.6.2. Резерв по претензиям, искам</b>			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв по договору (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.29х (296, 297)	1.401.64.29х (296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Постановление (решение) суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.64.29х (296, 297)	1.303.05.731 1.302.9х.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.64.29х (296, 297)	1.401.20.29х (296, 297)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
резерва			
<b>20.6.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы</b>			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx (221, 223, 225, 226)	1.401.65.2xx (221, 223, 225, 226)
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.65.2xx (221, 223, 225, 226)	1.302.2х.73х
Списание неиспользованной суммы резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.65.2xx (221, 223, 225, 226)	1.401.20.2xx (221, 223, 225, 226)
<b>21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств»</b>			
<b>21.1 Лимиты бюджетных обязательств у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.</b>			
Отражение главным распорядителем (распорядителем) доведенных до него лимитов бюджетных обязательств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822)	1.501.11.xxx	1.501.12.xxx
- на плановый период		1.501.21.xxx	1.501.22.xxx
		1.501.31.xxx	1.501.32.xxx
		1.501.41.xxx	1.501.42.xxx
Отражение суммы распределенных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств себе как получателю бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.12.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.22.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.32.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.42.xxx	1.501.43.xxx
Отражение суммы переданных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств получателям бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.12.xxx	1.501.14.xxx
- на плановый период		1.501.22.xxx	1.501.24.xxx
		1.501.32.xxx	1.501.34.xxx
		1.501.42.xxx	1.501.44.xxx
<b>21.2. Приняты лимиты бюджетных обязательств</b>			
Приняты лимиты бюджетных обязательств			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.25.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.35.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.45.xxx	1.501.43.xxx
Детализация показателей полученных от главного распорядителя бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), а также отражение сумм изменений, внесенных в детализацию			
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.43.xxx	1.501.43.xxx
Внесены изменения в принятые лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.xxx	1.501.13.xxx
<b>21.3. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие</b>			
Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>3</sup> :			
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)			
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx	1.501.23.xxx
		1.502.37.xxx	1.501.33.xxx
<b>21.4. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>			
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.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	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx

<sup>3</sup> Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на плановый период	конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
-на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx
<b>21.5. Принятые обязательства</b>			
<b>21.5.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует</b>			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
<b>21.5.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>			
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	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.21.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
период		1.501.33.xxx	1.502.31.xxx
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
<b>21.5.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx
<b>21.5.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
на отпускные методом «Красное сторно»:			
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
<b>21.5.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)</b>			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.13.291	1.502.21.291 1.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов	1.501.13.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.11.29х (292, 293, 296, 297)
- на плановый период	Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.29х 1.501.33.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.21.29х 1.502.31.29х (292, 293, 296, 297)
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2хх	1.502.11.2хх
<b>21.5.6. Изменение обязательств</b>			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.21.ххх 1.502.31.ххх
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.502.17.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.502.17.ххх
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.27.ххх 1.502.37.ххх
<b>21.5.7. Отложенные обязательства</b>			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
- на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	1.502.99.ххх	1.502.11.ххх
- на плановый период		1.502.99.ххх	1.502.21.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		1.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx
- на плановый период	с приложением Расчетов резерва	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
<b>22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.502.00 «Обязательства»</b>			
<b>22.1. Принимаемые обязательства</b>			
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>			
Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>4</sup> при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	1.502.17.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx 1.502.91.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 конкурентной закупки	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx

<sup>4</sup> Начальная максимальная цена контракта



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>22.2. Принятые обязательства</b>			
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx 1.502.91.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
<b>Обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	объема (ф. 0504518) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
- экономия методом «Красное торно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
<b>Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
<b>Обязательства по социальному обеспечению</b>			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
<b>Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)</b>			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.13.291 1.501.13.291	1.502.21.291 1.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов	1.501.13.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.11.29х (292, 293, 296, 297)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на плановый период		1.501.23.29х 1.501.33.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.21.29х 1.502.31.29х (292, 293, 296, 297)
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2хх	1.502.11.2хх
<b>Изменение обязательств</b>			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.21.ххх 1.502.31.ххх
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.502.17.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.502.17.ххх
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.27.ххх 1.502.37.ххх
<b>22.3. Перерегистрация обязательств</b>			
<b>Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.ххх 1.501.23.ххх	1.502.21.ххх 1.501.33.ххх
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.ххх 1.501.33.ххх	1.502.31.ххх 1.501.93.ххх
<b>Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.ххх 1.501.13.ххх	1.502.17.ххх 1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.37.ххх 1.501.23.ххх	1.502.27.ххх 1.501.33.ххх
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.97.ххх 1.501.33.ххх	1.502.37.ххх 1.501.93.ххх
<b>Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства второго года,	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.ххх 1.501.23.ххх	1.502.21.ххх 1.501.33.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
следующего за текущим			
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
<b>Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах</b>			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.xxx	1.502.21.xxx
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
<b>22.4. Денежные обязательства</b>			
<b>22.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.3xx (310, 320, 34x)	1.502.12.3xx (310, 320, 34x)
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.3xx (310, 320, 34x)	1.502.12.3xx (310, 320, 34x)
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт оказания услуг Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	1.502.11.2xx (221, 223, 225)	1.502.12.2xx (221, 223, 225)
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.xxx (225, 310)	1.502.12.xxx (225, 310)
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx (222, 226, 228)	1.502.12.2xx (222, 226, 228)
- по договорам аренды в сумме заключенного контракта (договора)	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.224 1.502.21.224 1.502.31.224	1.502.12.224 1.502.22.224 1.502.32.224
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за	Контракт (договор) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исключением договора аренды) на сумму аванса			
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10
<b>22.4.2. Денежные обязательства по расчетам с работниками</b>			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx 1.502.12.212 1.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx 1.502.12.212 1.502.12.226
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.266 1.502.11.267 1.502.11.2xx	1.502.12.266 1.502.12.267 1.502.12.2xx
<b>22.4.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.213	1.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.291	1.502.12.291
<b>22.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)</b>			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об	1.502.11.291	1.502.12.291

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	уплате)		
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.12.29х (292, 293, 296, 297)
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
<b>22.4.5. Изменение денежного обязательства</b>			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.ххх	1.502.12.ххх
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
<b>22.4.6. Отложенные обязательства</b>			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.99.ххх	1.502.11.ххх
- на плановый период		1.502.99.ххх	1.502.21.ххх 1.502.31.ххх
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.13.ххх	1.501.93.ххх
- на плановый период		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.501.93.ххх
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211
		1.502.11.213	1.502.12.213
<b>22.5. Перерегистрация денежных обязательств</b>			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.22.ххх 1.502.32.ххх	1.502.12.ххх 1.502.22.ххх
<b>23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.503.00 «Бюджетные ассигнования»</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражены суммы бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.11.xxx	1.503.12.xxx
- на плановый период		1.503.21.xxx	1.503.22.xxx
		1.503.31.xxx	1.503.32.xxx
		1.503.41.xxx	1.503.42.xxx
Доведены бюджетные ассигнования главным распорядителем (распорядителем) себе как получателю бюджетных средств:			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.12.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.22.xxx	1.503.23.xxx
		1.503.32.xxx	1.503.33.xxx
		1.503.42.xxx	1.503.43.xxx
Отражение бюджетных ассигнований, переданных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.12.xxx	1.503.14.xxx
- на плановый период		1.503.22.xxx	1.503.24.xxx
		1.503.32.xxx	1.503.34.xxx
		1.503.42.xxx	1.503.44.xxx
Получены бюджетные ассигнования		1.503.15.xxx	1.503.13.xxx
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.25.xxx	1.503.23.xxx
		1.503.35.xxx	1.503.33.xxx
		1.503.45.xxx	1.503.43.xxx
Внесены изменения в бюджетные ассигнования			
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.25.xxx	1.503.23.xxx
		1.503.35.xxx	1.503.33.xxx
		1.503.45.xxx	1.503.43.xxx
<b>24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»</b>			
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx
- на плановый период		1.507.20.xxx	1.504.21.xxx
		1.507.30.xxx	1.504.31.xxx
		1.507.40.xxx	1.504.41.xxx
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx
- на плановый период		1.504.21.xxx	1.507.20.xxx
		1.504.31.xxx	1.507.30.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.504.41.х.хх	1.507.40.ххх
<b>25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»</b>			
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.ххх	1.504.11.ххх
- на плановый период		1.507.20.ххх	1.504.21.ххх
		1.507.30.ххх	1.504.31.ххх
		1.507.40.ххх	1.504.41.ххх
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.ххх	1.507.10.ххх
- на плановый период		1.504.21.ххх	1.507.20.ххх
		1.504.31.ххх	1.507.30.ххх
		1.504.41.ххх	1.507.40.ххх
<b>26. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)</b>			
<b>26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов</b>			
<b>26.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов</b>			
- Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	1.205.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх
		1.209.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх
- Начисление дохода (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.205.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх
		1.209.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх
<b>26.1.2. Доначисление доходов прошлых отчетных периодов</b>			
- Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	1.205.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх
		1.209.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх
<b>26.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов</b>			
Доначисление доходов будущих периодов от иных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.1хх (131)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
Корректировка начисления доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.41.1хх
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх	1.303.хх.731



Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.401.18.1xx 1.401.19.1xx	
Корректировка списания не востребовавшейся кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x 1.303.xx.831	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173
		20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.303.XX.731
		04	
Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.172 1.401.17.172 1.401.18.172 1.401.19.172	1.209.7x.667
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.1xx	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
<b>26.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы</b>			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.205.xx.66x 1.209.xx.66x
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.273 1.401.27.273 1.401.28.273 1.401.29.273	1.206.xx.66x, 1.208.xx.667
<b>26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов</b>			
<b>26.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно</b>			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx	1.302.xx.73x
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	
		1.401.26.xxx 1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx	1.303.xx.73x
<b>26.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бюджетном учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни</b>			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – «Красное сторно»)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	1.302.xx.73x
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.xxx 1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx	1.303.xx.73x
<b>26.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах</b>			
Корректировка обязательств,	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831	1.206.xx.6xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
принятых по договорам на нужды Учреждения в счет ранее перечисленной предварительной оплаты		1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.8xx (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
<b>26.2.4. Корректировка резервов предстоящих расходов</b>			
Корректировка резервов предстоящих расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	1.401.6x.2xx (211, 213, 296, 297)
		1.401.6x.2xx (211, 213, 296, 297)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx
Корректировка обязательств, принятых за счет резерва предстоящих расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.302.xx.73x 1.303.xx.731
		1.401.6x.2xx (211, 213, 296, 297)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
<b>26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА</b>			
<b>26.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую</b>			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.2x.310 1.101.3x.310	1.304.86.732 1.304.96.732
		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.2x.411 1.104.3x.411
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)			
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.2x.310 1.101.3x.310	1.304.86.732 1.304.96.732
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.2x.411 1.104.3x.411
<b>26.3.2. Принятие к бюджетному учету ОС, принятого к учету частично</b>			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310 1.401.28.271 1.401.29.271	1.304.86.732 1.304.96.732 1.104.xx.411
		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.xx.310
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)			
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.xx.310
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод		1.101.xx.310	1.304.86.732 1.304.96.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.xx.411
<b>26.3.3. Принятие к бюджетному учету ОС, не принятого ранее к учету</b>			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.34.310	1.304.x6.731
Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Товаросопроводительные документы	1.304.x6.831 1.401.29.271	1.106.31.310 1.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271	1.104.34.411
<b>26.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА:</b>			
Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения (метод исправления - «Красное сторно»)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.401.1x.195
отражена сумм ранее начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - «Красное сторно»)		1.401.1x.195	1.104.xx.411 1.114.xx.412
Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.xx.310	1.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.1x.195	1.104.xx.411 1.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (метод исправления - «Красное сторно»)		1.401.2x.281	1.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - «Красное сторно»)		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.401.2x.281
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.2x.281	1.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<b>запись)</b>			
передача сумм начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.401.2x.281
<b>26.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС.</b>			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.304.x6.731
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		1.304.x6.831	1.101.xx.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.304.x6.731
Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете		1.304.x6.831	1.104.xx.411 1.114.xx.412
<b>26.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)</b>			
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период(метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	1.401.2x.271	1.104.12.411
<b>26.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую</b>			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.304.x6.731
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.x6.731
<b>26.3.8. Принятие к учету материальных запасов в качестве объекта ОС - иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно</b>			
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3x.410
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.101.3x.310	1.304.x6.731
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.x6.831	1.106.31.310
		1.106.31.310	1.304.x6.731
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.x6.731
<b>26.3.9. Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно</b>			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сторнирование стоимости прочих МЗ (метод исправления – Красное сторно)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.304.х6.731
Поступление ОС- вложения в ОС (увеличение и уменьшение) (метод исправления – дополнительная запись)		1.106.31.310	1.304.х6.731
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления – дополнительная запись)		1.304.х6.831	1.106.31.310
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		1.101.3х.310	1.304.х6.731
Принятие к учету ОС в эксплуатации		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3х.410
		21	
<b>26.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту</b>			
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.101.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271 1401.29.271	1.104.хх.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.хх.310
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.106.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.225 1401.29.225	1.304.86.731 1.304.96.731
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.хх.310
		1.101.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.хх.411
<b>26.3.11. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году</b>			
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 Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4х.351	1.304.86.731 1.304.96.731
		1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.4х.18х
- 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)		1.401.4х.18х	1.401.18.18х 1.401.19.18х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
запись)			
- 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)		1.401.28.22х (224, 229) 1.401.29.22х (224, 229)	1.104.4х.451
<b>26.3.12. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования</b>			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования (метод исправления – дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.304.86.731
		1.304.86.831	1.111.4х.451
<b>26.3.13. Прочие исправления ошибок учета НФА прошлых лет</b>			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.18.1хх (172, 196, 197, 199) 1.401.19.1хх (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.401.18.172 1.401.19.172
Корректировка принятия к бюджетному учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета, в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.18.1хх (172, 191, 199) 1.401.19.1хх (172, 191, 199)
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка(ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.304.86.731 1.304.86.731
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.34.34х
Корректировка выбытия МЗ из одной группы в другую	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.831 1.304.86.831	1.105.3х.44х
Корректировка выбытия ОС пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.273 1.401.29.273	1.101.хх.410
<b>27. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)</b>			
<b>27.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)</b>			
Учетная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда	1.401.10.173	1.205.хх.66х 1.209.хх.66х
Страховое возмещение	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.43.565	1.401.10.143

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	Документы страховой компании (Расчет страховой суммы)		
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.401.1х.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411
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); Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.176

Приложение 9  
к единой учетной политике для  
целей *бюджетного/бухгалтерского*  
учета государственных учреждений,  
подведомственных Департаменту  
образования и науки 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;

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»;

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»;

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».

### **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.

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 *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)*, составленного уполномоченным лицом субъекта централизованного учета.

В *Приказе (распоряжении) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)* указывается цель, срок, место командировки, а также источник финансирования командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку.

*Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)* подписывается руководителем субъекта централизованного учета.

С оформленным *Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)* 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 *Приказу (распоряжению) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решению о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)*, оформляется изменение *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)*.

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, произведенные с ведома и разрешения руководителя субъекта централизованного учета - связь, оплата автостоянки (по согласованию с руководителем субъекта централизованного учета).

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.

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 *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) и Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)*, оформленного собственноручно работником субъекта централизованного учета на бумажном носителе.

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.

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 *Приказе (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)*, командировочном удостоверении (ф. 0301024) (при необходимости), то работником оформляется служебная записка на имя руководителя субъекта централизованного учета, подписавшего *Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)*, о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан в течение *трех* рабочих дней представить в централизованную бухгалтерию утвержденный руководителем субъекта централизованного учета *Авансовый отчет (ф. 0504505) / 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.

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».

Иные командировочные расходы (за исключением суточных) (дополнительное страхование, выбор места и т.д.) возмещаются за счет средств от приносящей доход деятельности.

Командировочные расходы, связанные с проездом к месту командировки и обратно, найму жилья и иных расходов, не подтвержденные документально, не возмещаются подотчетному лицу.

2.8. Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)*, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* с приложенными документами осуществляется работником централизованной бухгалтерии в течение *трех* рабочих дней со дня представления указанных документов в централизованную бухгалтерию.

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.

Окончательный расчет по расходам, связанным с командировками, осуществляется после проверки работником централизованной бухгалтерии *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* и прилагаемых к ним подтверждающих документов.

2.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) / Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)*. 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 Заявлением о выдаче денежных

средств под отчет (неунифицированная форма) и отнесение расходов на командирование на соответствующие счета учета.

### **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 непредвиденных расходов работников;
- другие аналогичные расходы.

3.3. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании *Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)*, оформленного собственноручно уполномоченным работником субъекта централизованного учета на бумажном носителе / *Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)*.

*Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) / Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)* 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 *Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) / Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)* 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 *Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) / Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)*.

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 *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)*.

3.5. Предельная сумма денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, установлена Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет 10 календарных дней.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

3.6. О расходовании полученных сумм подотчетное лицо в срок, не превышающий *трех* рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, представляет в централизованную бухгалтерию *Авансовый отчет (ф. 0504505) / Отчета 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 *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)*, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к *Авансовому отчету (ф. 0504505) / 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.

Проверка *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* с приложенными документами осуществляется работником централизованной бухгалтерии в течение *трех* рабочих дней со дня представления указанных документов в централизованную бухгалтерию.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии *Авансовый отчет (ф. 0504505) / Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный *Авансовый отчет (ф. 0504505) / 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 *Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)*.

В случае, если в установленный срок работник не представил *Авансовый отчет (ф. 0504505) / 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.

По своевременно невозвращенным и неудержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников) в установленном порядке ведется претензионная работа, задолженность подотчетных лиц по выданным под отчет денежным средствам подлежит учету на счете 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Централизованная бухгалтерия 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 Заявления о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма), оформленного собственноручно уполномоченным работником на бумажном носителе.

Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) должно содержать наименование, количество и назначение денежных документов, дата выдача и о сроке, на который выдаются денежные документы, дату составления.

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 30 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 Заявлении о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) 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 главного бухгалтера. 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 Заявления о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

4.6. О расходовании полученных денежных документов подотчетное лицо в срок, не превышающий *трех* рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные документы под отчет, представляет в централизованную бухгалтерию Авансовый отчет (ф. 0504505) / Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением соответствующих документов.

В случае выдачи под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, подотчетное лицо представляет в централизованную бухгалтерию Авансовый отчет (ф. 0504505) / 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 Авансовому отчету (ф. 0504505) / Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

По проездным билетам на городской пассажирский транспорт в качестве подтверждающих документов к Авансовому отчету (ф. 0504505) / Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются использованные проездные билеты, либо их копии с чеками об их оплате.

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Авансовому отчету (ф. 0504505) / 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.

Проверка Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложенными документами осуществляется работником централизованной бухгалтерии в течение *трех* рабочих дней со дня представления указанных документов в централизованную бухгалтерию.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Авансовый отчет (ф. 0504505) / Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Авансовый отчет (ф. 0504505) / 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 Авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

4.8. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Авансовый отчет (ф. 0504505) / 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.