

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
ДОМ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ «ФИЛИМОНКИ»
ДЕПАРТАМЕНТА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ
ГОРОДА МОСКВЫ

ПРИКАЗ

От 27.12.2022

№ 195

**«Об внесении изменений
в Учетную политику
ГБУ Социальный дом «Филимонки» на 2023 год»**

В связи с изменением с 01.01.2023 требований, установленных законодательством РФ в части организации и ведения бухгалтерского учета и в соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 01.12.2010 N 157н, от 16.12.2010 N 174н, от 25.03.2011 N 33н, федеральными стандартами бухгалтерского государственных финансов, Налоговым кодексом Российской Федерации, письмом Департамента финансов города Москвы от 30.11.2022 № 11-05-16528, приказываю:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Учетную политику ГБУ Социальный дом «Филимонки» (далее также – Учетная политика).
2. Ввести в действие изменения в Учетную политику с 01 января 2023г.
3. Утвердить новую редакцию Учетной политики согласно Приложению N 1 к настоящему Приказу.
4. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2023 и последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
5. Главному бухгалтеру Белоусовой О.В. при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности соблюдать положения Учетной политики.
6. Считать положения Учетной политики обязательными для исполнения работниками учреждения, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и подготовку первичных документов.
7. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на главного бухгалтера.

Приложение: Учетная политика ГБУ Социальный дом «Филимонки» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2023 год (новая редакция).

Директор



Н.В. Лопаткина

Учетная политика
(для целей ведения бухгалтерского учета и налогообложения)
Государственного бюджетного учреждения города Москвы
Дом социального обслуживания «Филимонки»
Департамента труда и социальной защиты населения города
Москвы
на 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ	2
1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА.....	9
1.3. ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ	9
1.4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	14
1.5. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	15
1.6. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И РАСКРЫТИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
1.7. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	18
1.8. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	20
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	21
2.1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	21
2.1.1. Основные средства.....	21
2.1.2. Нематериальные активы	28
2.1.3. Непроизведенные активы	31
2.1.4. Материальные запасы.....	32
2.1.5. Права пользования активами	39
2.1.6. Забалансовый учет имущества.....	42
2.2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	46
2.2.1. Денежные средства.....	46
2.2.2. Денежные документы	47
2.3. ДОХОДЫ	48
2.4. РАСХОДЫ	57
2.5. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	59
2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	59
2.5.2. Резерв по претензиям, искам.....	61
2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	61
2.6. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	62
2.7. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	64
3. Налогообложение	69
4. Тарифообразование в сфере коммунальных услуг	72

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения города Москвы Дом социального обслуживания «Филимонки» Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы (далее также – Учетная политика; ГБУ Социальный дом «Филимонки» или Учреждение) предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Учреждения.

Функции Учреждения по ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности выполняются Отделом бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности ГБУ Социальный дом «Филимонки» в соответствии с настоящей Учетной политикой, Положением об Отделе бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

Ведение учета осуществляется в УАИС Бюджетный учет (программный продукт «1С»).

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

В состав учетной политики включены следующие приложения: приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;

приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 3 «График документооборота первичной учетной документации»;

приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

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

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

приложение 7 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, порядок организации и ведения Учета, составления Отчетности.

Учетная политика формируется главным бухгалтером Учреждения и утверждается директором Учреждения. Основные положения Учетной политики размещаются на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Публичное раскрытие положений Учетной политики реализовано путем размещения на официальном сайте Учреждения www.sdfilimonki.ru обобщенной информации, содержащей основные положения (без размещения копии документа) / электронного образа утвержденной Учетной политики (скан-копия документа).

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Порядок внесения изменений в Учетную политику:

При необходимости внесения изменений в Учетную политику (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, главный бухгалтер Учреждения разрабатывает проект изменений в Учетную политику.

Изменения в Учетную политику оформляются отдельным приказом директора Учреждения - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой.

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

изменения производятся с начала отчетного года;

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

– по строкам, отражающим измененные показатели;

– по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

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

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

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

1.1.3. Оценочные значения.

Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и/или отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц Учреждения, 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 Учреждения, а также положений настоящей Учетной политики.

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в учете отдельных фактов хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется отдельным документом Учреждения.

Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, компетентными специалистами Учреждения, 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
Общие положения				
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 сроком пользования, бессрочным договорам	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в 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

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
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
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.3 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 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
- 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 (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- 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
Величина оценочных резервов:				
- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	<i>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)	Отдел бухгалтерского учета и отчетности на основании данных Отдела кадров
- резерв по претензиям, искам:				
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф. 0504833); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Юридический отдел и Комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	на дату субъекта учета опрinyaтия иска к судебному производству	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

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

Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

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. 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 бухгалтером, главным бухгалтером письменно с указанием обоснования принятого решения и утверждением такого решения руководителем Учреждения.

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 Учреждения (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность Учреждения, принятие решения о реорганизации, изменении типа Учреждения и т.п.).

1.2. Организация учета

Учет Учреждения ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет) ПП «1С».

Учет Учреждения 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).

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

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

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей программного продукта «1С» 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). Положения приказа применяются по мере готовности программного продукта 1С и при наличии организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов;

– 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 организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (Приложение 2 к настоящей Учетной политике).

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 разукomплектации (ликвидации) основного средства собственными силами;
 - 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):

- отражаются фактические затраты рабочего времени.

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

Наименование показателя табеля учета рабочего времени	Код
Отпуск без сохранения заработной платы	А
Служебная командировка	К
Очередные и дополнительные отпуска	О
Временная нетрудоспособность	Б
Нетрудоспособность по беременности и родам	БР
Отпуск по уходу за ребенком	ОР
Прогоул	П
Выходные и нерабочие праздничные дни	В
Работа в нерабочие праздничные дни	ПР
Работа в выходные дни	РВ
Работа в ночное время	Н
Дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами	УД

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются бухгалтером в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листков (неунифицированная форма) работникам Учреждения осуществляется в бумажном виде: один раз по итогам месяца не позднее дня выплаты зарплаты, при увольнении - в день увольнения.

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 перерегистрации обязательств, в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году, но переходят на следующий год;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- при начислении в отчетном периоде доходов от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров);
- при уменьшении расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю договора (контракта) суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов);
- при начислении за расчетный месяц к оплате за коммунальные услуги юридическим лицам, с которыми заключены договора на оказание услуг холодного водоснабжения на основании актов оказанных услуг,
- 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.
- счетов-фактур:
номера присваиваются в порядке возрастания;
период возобновления нумерации – начало года.

1.3.4. Порядок выдачи Учреждением доверенности на получение материальных ценностей (товаров).

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

Выдача доверенностей лицам, не работающим в Учреждении, не допускается.

Срок действия доверенности устанавливается Учреждением. Доверенность может составляться разово на получение конкретного товара, конкретной партии товара (по договору, по приказу и т.д.) 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 Учреждения документы о сдаче на склад (или соответствующему материально ответственному лицу) полученных материальных ценностей.

Выдачу доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей.

Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 3 к настоящей Учетной политике). Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется руководителем Учреждения и работниками Отдела бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

1.3.6. Порядок предоставления документов в Отдела бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

Первичные документы, поступающие в Учреждение и являющиеся основанием для отражения в учете операций, ответственным работником Учреждения передаются на бумажном носителе в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности и/или вводятся в УАИС бюджетный учет ПП «1С» 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) (по мере организационно-технической возможности) 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».

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником Учреждения, определенным приказом Учреждения либо сторонним специалистом, привлеченным Учреждением 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 Учреждения, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя Учреждения.

1.3.8. Заверять копии документов вправе директор Учреждения или уполномоченное им должностное лицо. При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись директора Учреждения 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 в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены, в соответствии с утвержденной номенклатурой дел Учреждения.

1.3.11. При смене руководителя Учреждения и/или главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности директора Учреждения и/или главного бухгалтера.

Приказом Учреждения в соответствии с приказом ДТСЗН города Москвы 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 директора Учреждения включается представитель уполномоченного органа исполнительной власти 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 уполномоченного органа исполнительной власти), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается Учреждением в соответствии с приказом ДТСЗН города Москвы.

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 4 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: фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц – не реже одного раза в 5 лет.

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 – ежемесячно на определенную 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.

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 проводится Анализ 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 проверки состояния 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.

Учреждение при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа директора Учреждения.

Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (Приложение 4 к настоящей Учетной политике).

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

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

Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Учреждения, 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 Учреждения;
- 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 Учреждения.

Методы и порядок осуществления внутреннего контроля устанавливаются отдельным правовым актом Учреждения – Положением о внутреннем контроле.

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 главным бухгалтером, совместно с руководителем Учреждения и оформляется протоколом (решением).

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

Таблица 2 «Порядок признания событий после отчетной даты»

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности		
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; ликвидация организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного	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 Учреждения обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной	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
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
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	в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности)
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)
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 (доотражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); - в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности		
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
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)
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)
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 Учреждением авансам, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) Учреждением, 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.

Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности, в целях выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, ежемесячно проводит анализ информации о состоянии дебиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

Комиссия по поступлению и выбытию активов на основании анализа выявляет признаки просроченной дебиторской задолженности, и в случае необходимости подготавливает информацию и (или) документы, 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, согласовывается с ДТСЗН города Москвы 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) и Акте о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) с указанием причины (обоснования) списания.

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности на основании оформленного Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма), 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, Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности на основании Акта о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) 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) 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).

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) и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), которые служат основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

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

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

б) в состав задолженности, невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности Учреждения 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.

Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно проводит анализ информации 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) и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма).

По факту реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности Учреждением 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) 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) 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 5 к настоящей Учетной политике).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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, например, следующие активы:

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

- гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

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

В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду 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, Учреждению 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 Учреждением в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

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

Объекты основных средств, приобретенные (созданные) Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждения).

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 Учреждения 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 Учреждения в результате проведения работ по разуконплектации 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 Учреждению на праве оперативного управления;
- срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;
- оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования;
- оборудование способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);
- первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;
- может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

При невозможности единовременного соблюдения указанных условий навесное оборудование подлежит учету в составе объекта автомобильной техники, информация о наличии дополнительного навесного оборудования подлежит отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов, раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Учет библиотечного фонда

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

Объекты библиотечного фонда учитываются:

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

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 Учреждению 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:

- баскетбольный щит (состав: щит, корзина с кольцом, сетка, опора);

- лыжный комплект (лыжи, крепления, лыжные палки);

- сетка волейбольная со стойками;

- спортивный комплекс для занятий физкультурой (турник, шведская стенка, скамейка для пресса);

- и т.п.

Спортивные площадки (сооружения) на открытом воздухе.

В состав спортивной (прогулочной) площадки могут включаться неотъемлемые составляющие части и оборудование.

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: 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: 310.30.92.10.120 «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.

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, клюшки, чехлы, контейнеры и сети для хранения спортивного инвентаря, инвентарь защитного снаряжения, 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, струны теннисные, камера и крышки для велосипеда, 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».

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 (разукомплектации);

- переоценки объектов основных средств.

2.1.1.5. Состав основных средств и специфика деятельности Учреждения 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 Учреждение (материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства).

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

Очередность инвентарного номера	знаков	Количество 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 бухгалтером Учреждения.

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), 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 - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, № 30, ст. 140);

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 от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и используемых Учреждением в условиях агрессивной среды и/или повышенной сменности – срок полезного использования устанавливается Учреждением 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 4 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 5 к настоящей учетной политике).

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

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, 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 Учреждения работниками Учреждения, исключительные права на него принадлежат Учреждению, 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 Учреждения) 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). 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.

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

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

2.1.2.4. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов является Учреждение (материально ответственные лица, за которыми закреплены нематериальные активы).

2.1.2.5. 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	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 бухгалтером Учреждения.

2.1.2.6. 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».

2.1.2.7. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого Учреждением 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 Учреждения 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 Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения, 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 (разукрупнения) 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.

2.1.2.8. 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 4 к настоящей учетной политике).

2.1.2.9. 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 Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением 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 Учреждению 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 Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением, 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 бухгалтером Учреждения.

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 Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности 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 4 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.

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;

иных материальных ценностей, признаваемых материальными запасами, полученных Учреждением 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.

Внутреннее перемещение материальных запасов (бланков строгой отчетности, спецодежды и т.п.) осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при выдаче в эксплуатацию.

Внутреннее перемещение материальных запасов (медикаментов, картриджей, канцелярских товаров, мягкого инвентаря, моющих, чистящих, сантехнических,

электротехнических, иных средств для хозяйственных нужд, и т.п.) осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0504204) при выдаче в эксплуатацию.

Списание материальных запасов осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) не реже 1 раза в месяц по факту расходования материальных запасов.

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов:

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в Учреждение 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 Учреждения (при отсутствии первичных документов см. п. 2.1.4.4.).

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:

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

полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании извещений передающей стороны (актов, ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний) о количестве ГСМ по видам, отпущенных Учреждению 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 Учреждения на АЗС по факту залива топлива.

Списание ГСМ с учета производится ежедневно на основании путевых листов, с составлением по итогам месяца Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) за соответствующий период, заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов и заполненного на основании путевых листов, подтверждающих фактический расход ГСМ в течение отчетного периода (месяца). Путевые листы составляются по неунифицированной форме, утверждаемой отдельным приказом по Учреждению.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением установлен необоснованный перерасход топлива по вине третьих лиц (работников Учреждения, 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 Учреждения).

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 Учреждением 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 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, документа, 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 (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») 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 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 специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви 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 специальной одежды и обуви 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 специальной одежды и обуви, 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 противогололедных материалов (ПГМ)

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

ПГМ, подлежащие использованию Учреждением в основной деятельности, на дату их получения (выявления) принимаются к учету на счете 4.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» на основании требования-накладной (товарной накладной, извещения, приходного ордера и др.).

Списание ПГМ со счета 4.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленного и заверенного членами Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров

Приобретенные (созданные) награды (благодарности, грамоты), призы, кубки и ценные подарки, сувениры, для использования (потребления) в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) Учреждения, 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 Учреждения, 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 Учреждения, 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 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 по мере фактического потребления, 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), заверяется подписями лиц, ответственными за получение (выдачу, использование) продуктов питания и утверждается руководителем Учреждения.

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 энтерального питания и питьевой воды.

Учет энтерального питания и питьевой воды осуществляется на счете 0.105.32.342 «Увеличение стоимости продуктов питания».

Внутреннее перемещение энтерального питания осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0504204) при выдаче в эксплуатацию.

Списание энтерального питания осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) не реже 1 раза в месяц.

Списание питьевой воды с учета производится по мере фактической выдачи воды в отделения, в соответствии данными о численности довольствующихся лиц, на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

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».

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

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 Учреждения, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов, предоставленных соответствующими подразделениями.

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 Учреждением **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 Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением

или

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

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 Учреждением 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 (экономическая служба) пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и/или доходов будущих периодов в виде стоимости арендных платежей.

В случае если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности 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, сумма подлежит корректировке и повторному направлению в отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности).

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.

Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности на основании полученного от ответственного лица 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 4 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 Учреждения 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 Учреждением 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 Учреждением 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 составляет и направляет в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности 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, сумма подлежит корректировке и повторному направлению в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности).

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 4 к настоящей учетной политике).

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 Учреждением во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

Объект имущества, полученный Учреждением 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 (при необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)) 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:

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

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 (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») 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 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ОКУД 0504104)/ 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 Учреждением (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 Учреждением 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).

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 Учреждения, 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.;

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ОКУД 0504207) - в случае, если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения Учреждения.

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей и сдаче ими специальной одежды и обуви 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.

2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:

2.1.6.3. Учет бланков строгой отчетности

Приобретенные (изготовленные) Учреждением 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 Учреждения 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.

В деятельности Учреждения 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 Учреждением); идентификационные модули (sim – карты); рецептурные бланки (отвечающие требованиям отнесения к бланкам строгой отчетности (изготовлены типографским способом по форме, утвержденной нормативно-правовым актом органа власти, содержат номер, серию, имеют степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению).

Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета Учреждением (грузополучателем) 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 Учреждением указанных документов

допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

Учет периодических изданий для пользования

Учет периодических изданий, приобретаемых Учреждением 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 измерения (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 мягкого инвентаря (подменный фонд):

В соответствии с письмом ДТСЗН города Москвы от 21.03.2019 № 01-22-8976/19 на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», субсчете 02.32 «Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении» учитывается полученный в аренду в мягкий инвентарь (подменный фонд), в условной оценке: один объект, один рубль. Операции по получению в аренду мягкого инвентаря (подменный фонд) по государственному контракту ГКУ «Дирекция ОДОТСЗН г. Москвы», в целях оказания социально-бытовых услуг по обеспечению мягким инвентарем получателей социальных услуг в соответствии с положениями пп. "д" п. 4 СГС "Аренда", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н не признаются объектом учета аренды.

2.1.6.4. Особенности забалансового учета прав пользования:

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные Учреждением 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».

2.1.6.5. Учет имущества, переданного в безвозмездное пользование:

2.1.6.6. В учете не признаются объектом учета аренды операции по передаче имущества по договорам безвозмездного пользования, заключенным ГБУ Социальный дом «Филимонки» с ООО «РБЕ», в целях оказания услуг по организации питания получателей социальных услуг. В соответствии с положениями пп. "д" п. 4 СГС "Аренда", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н, нормы стандарта не применяются при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета, возникающих при предоставлении в безвозмездное пользование имущества в силу обязанности, возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ. Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий города Москвы в сфере социальной защиты населения. Целями деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей населения в доступном и качественном социальном обслуживании и оказание услуг социального обслуживания получателям социальных услуг. В соответствии с п.4 ст. 23 Закона г. Москвы от 09.07.2008 N 34 "О социальном обслуживании населения и социальной помощи в городе Москве" стационарное социальное обслуживание включает в том числе организацию питания получателей социальных услуг. Вывод: в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" от 31.12.2016 N 258н, переданные в безвозмездное пользование площади и

оборудование пищеблока с целью оказания услуги по организации питания получателей социальных услуг в Учреждении – не признается объектом учета аренды. Указанные активы подлежат отражению на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в соответствии с договором и на основании акта приема-передачи, по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Учреждение осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

- 1) лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы:
 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных 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);
- 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 Учреждения (КВФО 2 и 4);
- 3) расчетные счета № 40823 в кредитной организации.

Расчетные счета в кредитной организации предназначены для:

- совершения операций с денежными средствами, права на которые принадлежат гражданам, в отношении которых Учреждение исполняет обязанности опекуна в соответствии с п.4 ст. 35 Гражданского кодекса РФ и ч. 5 ст. 11 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве».

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется Отделом бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности в установленном порядке.

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 Учреждения и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства во временном распоряжении учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Денежные средства получателей социальных услуг, поступающие в качестве назначенных им пенсий, иных выплат, на лицевой счет учреждения 2114841000930320, отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение Учреждения и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства во временном распоряжении учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (приказ Минтруда России от 05.08.2021 № 545н «Об утверждении Правил выплаты пенсий, осуществления контроля за их выплатой, проведения проверок документов, необходимых для их выплаты, начисления за текущий месяц сумм пенсии в случае назначения пенсии другого вида либо в случае назначения другой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, определения излишне выплаченных сумм пенсии»).

Денежные средства получателей социальных услуг, поступающие в качестве назначенных им пенсий, иных выплат, на номинальные счета в кредитной организации, отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение Учреждения и отражаются на счете 3.201.21.000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» (приказ Минтруда России от 05.08.2021 № 545н «Об утверждении Правил выплаты пенсий, осуществления контроля за их выплатой, проведения проверок документов, необходимых для их выплаты, начисления за текущий месяц сумм пенсии в случае назначения пенсии другого вида либо в случае назначения другой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, определения излишне выплаченных сумм пенсии»).

Аналитический учет по счетам 3.201.11, 3.201.21 ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

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

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение на лицевой счет Учреждения, 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. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется 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.

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.

2.2.1.3. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денежных средств и/или объемов выдачи наличных денежных средств. Приложением к приказу является расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения. Если лимит кассы не установлен, он считается равным нулю.

2.2.2. Денежные документы

В составе денежных документов учитываются:

маркированные конверты;

почтовые марки.

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 Учреждения 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).

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (Приложение 7 к настоящей Учетной политике). Стоимость выданных по отчет на счет 0.208.21.000 «Расчеты с подотчетными лицами» денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансового отчета (ф. 0504505) и приложенных к нему документов.

2.3. Доходы

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.

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.

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.

Учет расчетов по доходам за услуги по холодному водоснабжению, оказываемые юридическим лицам в соответствии с договорами, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагентов – юридических лиц, договоров.

Учет расчетов по доходам за оказанные социальные услуги получателям социальных услуг ведется на основании актов, формируемых Учреждением, на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента «ПСУ», физических лиц, договоров.

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
Общие положения						
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 – ежегодно 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 платных услуг (работ)	Доходы от оказания социальных услуг	2	131	В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема услуг за отчетный месяц, но не более 75% пенсии или среднедушевого дохода (442-ФЗ)	Последнее число каждого месяца	Договор, акт оказания услуг
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания услуг ХВС	2	131	В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема услуг за отчетный месяц.	Последнее число каждого месяца	Договор, контракт, счет, счет-фактура, акт оказания услуг
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 сумм возмещения 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 Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками затрат Учреждения 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)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде 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			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	На дату увольнения	Приказ об увольнении
Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	Доходы в виде возмещения расходов Учреждения 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 Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Разрешение по направлению части страховых взносов на финансирование предупредительных мер
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Претензия. Постановление (решение) суда 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 (за имущество (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 – ежеквартально 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)
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2				
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)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
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 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)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от восстановления в Балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании Учреждением по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета	2,4		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
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 в 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 в 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)
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае невострребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения	2	189	в составе доходов текущего периода	На дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие невострребованности средств в течение 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 поступления 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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4	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 текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц	2	193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)		КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении Учреждения 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 (далее - СГС «Долгосрочные договоры»), не применяются.

При отражении в учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров о предоставлении социальных услуг, цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы услуги, а общий объем услуг не установлен, СГС «Долгосрочные договоры», не применяется (п. 4 СГС «Долгосрочные договоры»). В отношении указанных договоров применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС «Доходы»).

2.4. Расходы

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»;

0.109.80.0 «Общехозяйственные расходы».

2.4.1. 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 оказанием конкретного вида услуг (выполнением конкретного вида работ) в рамках одного вида деятельности:

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

стоимость использованных для оказания услуг, для выполнения работ материальных запасов;

расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт в случае возможности их однозначного отнесения на конкретную услугу;

иные виды расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг (выполнением работ), например, обучение основного персонала, пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, обязательный медосмотр при поступлении на работу и т.д.

2.4.2. 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 оказанием услуг нескольких видов услуг (выполнением нескольких видов работ):

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

стоимость использованных для оказания услуг (выполнения работ) материальных запасов;

стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для оказания нескольких видов услуг;

расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт в случае невозможности их однозначного отнесения на конкретную услугу;

иные виды расходов, которые невозможно отнести на определенную услугу (работу).

В качестве базы распределения между видами услуг накладных и общехозяйственных расходов используется способ распределения пропорционально затратам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по каждой государственной услуге (работе).

2.4.2. 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 10000 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.

Общехозяйственные расходы Учреждения, 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) на конец отчетного периода (месяц).

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).

Отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам расходов).

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

расходы на услуги связи;

расходы на коммунальные услуги;

расходы по недвижимому и особо ценному движимому имуществу – расходы по содержанию и техническому обслуживанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, расходы по обращению с ТКО, очистка снега с крыш и т.д.;

расходы на охрану;

расходы по страхованию;

расходы на амортизацию основных средств;

суммы налогов, штрафы, пени, неустойки, госпошлина и сборы 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».

2.4.5. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные с страхованием имущества, гражданской ответственности.

Начисление расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с заключенными договорами страхования.

Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

2.4.6. Расчеты по выданным под отчет работникам Учреждения 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 7 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 Учреждением 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.

Учреждением 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 Учреждения 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 (0.109.00.000 «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» без детализации 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 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 0.401.60.211(213) «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику), неунифицированная форма, формируемого ежегодно.

Резерв определяется на последний день отчетного периода, исходя из данных о неиспользованных днях отпуска персонифицировано по каждому работнику на указанную дату, предоставленных кадровой службой Учреждения в отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

Информация о неиспользованных днях отпуска заполняется в следующем порядке: при условии, что расчет резерва производится персонифицировано по каждому работнику, заполняются все поля, предусмотренные формой.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в Учреждении, независимо от источников этих выплат.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

персонифицировано по каждому работнику по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = $K_n \times CЗП_n$,

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

$CЗП_n$ - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец отчетного периода;

n - число работников Учреждения, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего года.

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле: Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков \times 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, 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 Учреждения 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 Учреждению штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных Учреждению 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 Учреждения, 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 ежемесячно 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).

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 0.401.60.000 «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 0.401.60.000 «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 0.401.60.000 «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 Учреждения.

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) Учреждения, 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	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 по факту выполнения работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
<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	Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме
	2.109.60.2xx	2.109.70.2xx	
Признание общехозяйственных расходов			

Списание общехозяйственных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей Учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.10.100	0.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.100	0.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.16.000	0.401.30.000	
	0.401.17.000	0.401.16.000	
	0.401.30.000	0.401.17.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	0.401.18.000	0.401.30.000	
	0.401.19.000	0.401.18.000	
	0.401.30.000	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	0.401.30.000	
	0.401.27.200	0.401.26.200	
	0.401.30.000	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	0.401.30.000	
	0.401.29.200	0.401.28.200	
	0.401.30.000	0.401.29.200	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов	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	0.401.30.000	
	0.304.76.000	0.304.66.000	
	0.401.30.000	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	0.401.30.000	
	0.304.96.000		
	0.401.30.000	0.304.86.000	0.304.96.000

2.7. Санкционирование расходов

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

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
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
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
1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие				
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	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
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
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки

2.3.2.	Уменьшение принимаемого обязательства в случае: - 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 www.zakupki.gov.ru 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»
№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых 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
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Перечисление денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о перечислении денежных средств под отчет (неунифицированная форма)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (стоимости медицинских услуг 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)
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
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	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071)	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)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
№	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 Учреждение	Исполнительный лист; Постановления судебных следственных органов; Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в Учреждение	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчета 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 расчета 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
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	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
№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
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	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Универсальный передаточный документ, другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов	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
	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
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)

2.2.	Перечисление денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о перечислении 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»
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
№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
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)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов 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 Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в Учреждение	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

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).

3. Налогообложение

3.1. Организационные положения

3.1.1 ГБУ Социальный дом «Филимонки» осуществляет оказание услуг. Учет данных для целей налогообложения ведется силами Отдела бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом в УАИС Бюджетный учет (программный продукт «1С»).

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Ведение налогового учета осуществляется на основании данных регистров налогового учета.

3.2. Налог на добавленную стоимость

3.2.1. Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года (основание: пп.1 п.5 ст. 169 НК РФ).

Учреждение ведет отдельный учет по НДС между различными видами:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК (основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ).

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих аналитических счетах «Доходы, облагаемые НДС», отражаются на счете Н19.

Суммы входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость этих товаров, работ, услуг, без отражения на счете Н19 (п.2 ст. 170 НК РФ).

3.2.2. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения:

- Учреждение ведет отдельный учет выручки и расходов по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения на счетах налогового учета Н90 «Продажи» и Н91 «Прочие доходы и расходы», утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров», Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.04 «Стоимость реализованных покупных товаров», Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н90.09 «Прибыль/убыток от продаж» и Н91.01 «Прочие доходы», Н91.02 «Прочие расходы», Н91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Для раздельного учета операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) используются коды операций в соответствии с классификатором, установленным для статьи 149 НК РФ:

- 1010221 – реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты.

3.3. Налог на прибыль организаций

3.3.1. Общие положения

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в специально разработанных регистрах налогового учета (ст. 313 НК РФ).

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Учреждение не уплачивает ежемесячные и квартальные авансовые платежи, а также налог на прибыль. На основании ст. 284.5 НК РФ, ГБУ Социальный дом «Филимонки» при расчете налога на прибыль применяет ставку 0 процентов.

Учреждение признает доходы и расходы по методу начисления, в том отчетном (налоговом)

периоде, в котором они возникли (ст. 271,272 НК РФ).

3.3.2. Учет прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- Расходы на уплату единых страховых взносов, дополнительных страховых взносов (п. 2–18 ч. 1 ст. 30 Закона № 400-ФЗ), обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ)

3.3.3. Учет товарно-материальных ценностей

При определении размера материальных расходов при списании материальных запасов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанных материальных запасов по средней стоимости (абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ).

Стоимость имущества, перечисленного в пп.3 п.1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

3.3.4. Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признается имущество, которое находится у организации на праве собственности и используется для извлечения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ)

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство (п.1 ст. 258 НК РФ)

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников (п.7 ст. 258 НК РФ)

3.3.5. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации (п.1 ст.259 НК РФ)

Амортизационная премия не применяется (п. 9 ст. 258 НК РФ)

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов (пп. 1-3 ст. 259.3 НК РФ)

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов (п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.3.6. Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (пп. 1-3 ст. 260 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует (ст. 266 НК РФ)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует (ст. 267 НК РФ)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения Учреждение формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому сотруднику (п.1 ст.324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производится на последнее число календарного года в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда (средний заработок сотрудника) за соответствующий

календарный год, умноженный на количество дней отпуска, сохраненные за сотрудником (неиспользованный отпуск) в соответствующем календарном году, без учета дней отпуска, приходящегося на иные календарные года. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в соответствии с расчетом.

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет Учреждение не формирует (пп. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ). Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год Учреждение не формирует (пп. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.4. Налог на имущество организаций

3.4.1. На балансе организации, на счете 101.12 числится недвижимое имущество: Спальный корпус № 2, Лечебно-спальный корпус № 3, Спальный корпус на 400 мест, Центр социальной адаптации, Пищеблок, Проходная 27,8 м², Склад-мастерская, Складское помещение –прачечная, Боксовый гараж на 10 автомашин, Подстанция (ТП 1180), РТП-18, Насосная станция, Артезианская скважина, Помещение для временного хранения умерших. Объекты основных средств на счете 101.12 в соответствии со ст.275.1 НК РФ относятся к объектам жилищно-коммунального хозяйства, так как являются объектами обеспечения жизнедеятельности проживания граждан, нуждающихся в специальной социальной защите.

3.4.2. ГБУ социальный дом «Филимонки» является учреждением, относящимся к специализированному жилищному фонду (ст. 92-96 ЖК РФ).

3.4.3 Учреждение не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество организаций в соответствии п.10.1 статьи 4 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций»

Декларация по налогу на имущество организаций (нулевая) сдается по итогам налогового периода – не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.5. Земельный налог

3.5.1. На балансе Учреждения имеется земельный участок с кадастровым номером: 77:17:0150309:1025 подлежащий налогообложению.

Налоговая ставка 0,1 % от кадастровой стоимости (п.2 ст.2 Закона города Москвы от 24.11.2004 года № 74 «О земельном налоге»

Учреждение уплачивает авансовые платежи в течение календарного года по земельному налогу по итогам первого, второго, третьего квартала не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

3.5.2. Налоговым периодом признается календарный год.

По итогам первого, второго, третьего квартала не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом в ИФНС подается уведомление об исчисленном авансовом платеже.

По итогам года налоговая декларация не предоставляется (п.10 ст. 3 Федеральный закон 63-ФЗ от 15.04.2019).

3.6. Транспортный налог

3.6.1. На балансе организации имеются транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ.

Организация использует ставки транспортного налога, установленные на 1 лошадиную силу мощности двигателя в соответствии со статьей 2 Закона города Москвы № 33 от 09.07.2008 года «О транспортном налоге»

3.6.2. Организация уплачивает авансовые платежи в течение календарного года по транспортному налогу по итогам первого, второго, третьего квартала не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налоговым периодом признается календарный год.

По итогам первого, второго, третьего квартала не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом в ИФНС подается уведомление об исчисленном авансовом платеже.

По итогам года налоговая декларация не предоставляется (п.10 ст. 3 Федеральный закон 63-ФЗ от 15.04.2019).

3.7. Водный налог

На балансе Учреждения имеются артезианские скважины. Учреждение имеет лицензию на пользование недрами МСК 03783 ВЭ. Является плательщиком водного налога.

Учет поднятой воды ведется ежедневно техническими средствами измерений (счетчиками воды), с отражением данных в журнале.

Учреждение использует ставки водного налога, установленные для водоснабжения населения - 246 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта (п.3 ст. 333.12 НК РФ), для технологических нужд - 360 рублей с применением коэффициента 3,52 за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта (п. 1 и п 1,1 ст.333.12 НК РФ)

Декларация по водному налогу подается по итогам первого, второго, третьего, четвертого квартала не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.8. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 2 к Учетной политике (п.1 ст. 230 НК РФ).

3.9. Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов начисленных по единому тарифу (единые размеры) страховых взносов на ОПС, ОСС, ОМС для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам, страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков на 2023, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике (пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п.4 ст.431 НК РФ).

4. Тарифообразование в сфере оказания коммунальных услуг.

4.1. Нормативная база: Федеральный закон от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении".

В соответствии с Уставом, утвержденным приказом Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы от 04.10.2021 № 1040, ГБУ Социальный дом «Филимонки» осуществляет следующие виды деятельности, в том числе приносящей доход, не относящиеся к основным видам деятельности:

- добыча подземных вод в соответствии с лицензией,
 - оказание коммунальных услуг по холодному водоснабжению субабонентам, имеющим технологическое присоединение к инженерно-техническим сетям холодного водоснабжения, находящимся на балансе Учреждения,
- которые относятся к регулируемому виду деятельности в сфере оказания коммунальных услуг - водоснабжение (продажа холодной воды- куб.м.).

На балансе Учреждения находится артезианская скважина, обеспечивающая холодной водой Учреждение, жилой поселок и субабонентов.

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, связанных с производством, передачей и со сбытом по водоснабжению. Учет ведется автоматизированным способом в локальной версии программы «1С:Предприятие».

Группировка прямых затрат по услуге Водоснабжение включает:

- Электроэнергия
-Текущий ремонт
- Материалы и запчасти

- Расходы на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Цеховые расходы
- Общеэксплуатационные расходы
- Прочие прямые расходы
- Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции

Детализация каждой статьи расходов представлена в таблице:

Электроэнергия	По данной статье учитываются расходы по действующим нерегулируемым тарифам на электроэнергию, расходуемую глубинными насосами и насосами второго подъема, установленными на ВЗУ.
Текущий ремонт	Включаются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования ВЗУ, произведенные подрядным способом.
Материалы и запчасти	Отражаются затраты на химические реагенты, используемые для очистки воды, а также расходные материалы для ремонта насосного оборудования.
Расходы на оплату труда	Учитывается заработная плата производственных рабочих ВЗУ, следующих профессий: - машинист насосных установок.
Отчисления на социальные нужды	Учитываются взносы в государственные внебюджетные фонды – в Социальный фонд России, а также взносы на травматизм.
Цеховые расходы	Включаются расходы производственного характера (за исключением затрат на оплату труда): техническое обслуживание водозаборного узла.
Общеэксплуатационные расходы	Включаются расходы организации общехозяйственного назначения: на охрану, т/о безопасности зданий, услуги связи, расходы по охране труда, оплату труда АУП, отчисления на социальные нужды АУП, приходящиеся на 1 рубль ФОТ работников ВЗУ.
Прочие прямые расходы	Включаются расходы по обучению работников ВЗУ, анализу воды, проверке сметной документации и прочие расходы, относящиеся к расходам по ВЗУ, которые нельзя отнести к другим группам расходов.
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции	На данную статью расходов относится водный налог, уплачиваемый Учреждением.

Величина расходов по Водоснабжению должна подтверждаться документально: расчетом израсходованной электроэнергии, по показаниям приборов учета, с приложением счетов–фактур, выставленных энергоснабжающей организацией, договорами, сметами, актами выполненных работ (услуг), счетами-фактур, табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежной ведомостью, расчетом распределения общехозяйственных расходов, бухгалтерской справкой и другими первичными документами, применяемыми Учреждением в соответствии с настоящей Учетной политикой. Все расходы, которые содержат в первичных учетных документах НДС, в целях составления калькуляции расходов по Водоснабжению, независимо от финансирования, принимаются к учету без данного вида налога. На статьи расходов (за исключением общеэксплуатационных) относятся расходы, непосредственно связанные с производством услуги «Водоснабжение».

Счет 23 «Вспомогательное производство», субсчет 23.1 «Водоснабжение»

Синтетический учет прямых расходов по Водоснабжению в бухгалтерском учете осуществляется на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство», субсчете 23.1

«Водоснабжение» с применением соответствующих аналитических субсчетов первого, второго порядка по статьям затрат. Субсчет второго порядка отражает название статьи расходов.

23.1		Водоснабжение(расходы)
	23.01.1 Эл.энергия	Расходы по электроэнергии, потребленной ВЗУ
	23.01.2 Зарплата	Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда
	23.01.3 Тек.ремонт и т/о	Расходы по текущему ремонту и техническому обслуживанию
	23.01.4 Прочие	Сан.-бактериолог., хим. исследования воды, водный налог и т.д.

Счет 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка», 90.01.1 «Водоснабжение»

Синтетический учет доходов по Водоснабжению в бухгалтерском учете осуществляется на балансовом счете 90 «Продажи», субсчетах 90.01 «Выручка» и 90.01.1 «Водоснабжение», с применением соответствующих аналитических субсчетов первого, второго порядка.

90.01.1		Водоснабжение (доходы)
	90.01.1 Водоснабжение	Выручка от услуг водоснабжения, начисленная по субабонентам

Синтетический учет по счетам раздельного учета

№ счета	№ субсчета	Наименование
23		Вспомогательное производство
	23.01	Водоснабжение
	23.01.1	Электроэнергия
	23.01.2	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда
	23.01.3	Текущий ремонт и техническое обслуживание
	23.01.4	Цеховые расходы (сан.-бактериологические и хим. исследования воды, уплата водного налога)
26		Общехозяйственные расходы
	26.01	Общексплуатационные расходы
	26.01.1	Затраты на оплату труда
	26.01.2	Отчисления на социальные нужды
	26.02	Общехозяйственные расходы
	26.02.1	Содержание общексплуатационного персонала
90		Продажи
	90.01	Выручка
	90.01.1	Водоснабжение
	90.02	Себестоимость продаж
	90.02.1	Водоснабжение
	90.03	Налог на добавленную стоимость
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
10		Материалы
	10.01	Сырье и материалы
19		НДС по приобретенным ценностям
	19.04	Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для

		собственного потребления
68		Расчеты по налогам и сборам
	68.01	Налог на доходы физических лиц
	68.02	Налог на добавленную стоимость
	68.09	Единый налоговый платеж
69		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	69.04	Расчеты по страховым взносам по единому тарифу
	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70		Расчеты с персоналом по оплате труда
	70.0.1	Расчеты с основным персоналом
71		Расчеты с подотчетными лицами
	71.0.1	Расчеты с подотчетными лицами

Приложение 1
к Учетной политике, утв. Приказом от 27.12.2022 № 155

Рабочий план счетов бухгалтерского учета¹

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общие положения								
Счет 0.101.00.000 Основные средства								
Основные средства	0000 0000000000 000	4,2	101.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения	xxxx ⁵ 0000000000 000	4	101.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		

¹ на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»

² Коды раздела, подраздела, коды целевой статьи классификации расходов бюджетов, коды аналитической группы подвида доходов ежегодно уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации

³ Код вида финансового обеспечения (деятельности)

⁴ Классификация операций сектора государственного управления

⁵ в 1-4 разрядах номера счета бухгалтерского учета, если иное не отражено в **графе 9** настоящего приложения, указываются:

- по **КВФО 2** - разделы, подразделы, соответствующие **базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых услуг (функций) и основного вида деятельности - 1002;**

- по **КВФО 4** - соответствующие коды разделов и подразделов, по которым предоставляется **субсидия на выполнение государственного задания - 1002;**

- **при безвозмездном получении имущества по КВФО 2, КВФО 4 - 1002;**

- **при получении прав пользования по КВФО 2, КВФО 4** - код раздела, подраздела расходов, исходя из **функций (услуг), в которых активы подлежат использованию - 1002;**

- 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 ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
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		
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		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.102.00.000 Нематериальные активы								
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 движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.2I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.30	000	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		
Счет 0.103.00.000 Непроизведенные активы								
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		
Счет 0.104.00.000 Амортизация								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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			
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 inventаря 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	xxxx 0000000000 000	4,2	104.28	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения								
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			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.32	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		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	104.42	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	104.44	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.45	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	104.46	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования 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		
Счет 0.105.00.000 Материальные запасы								
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	xxxx 0000000000 000	4,2	105.31	341 441	Номенклатура	Центры материальной		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
движимое имущество учреждения	xxxx xxxxxxxxxxxx ⁶ 000					ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.32	342 442	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.33	343 443	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.34	344 444 346 446 347 447	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
	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		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5						

⁶ в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются коды целевых статей расходов в соответствии с действующим Приказом Департамента финансов г. Москвы «О порядке формирования и применения бюджетной классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Москвы и утверждении Перечня главных распорядителей бюджетных средств города Москвы» и Соглашениями о предоставлении субсидий из бюджета города Москвы на иные цели, заключенными между учреждением и учредителем. По КВФО 2 код целевой статьи указывается при учете операций со средствами грантов (в том числе операций по переводу объекта учета, приобретенного за счет средств грантов по КВФО 2, на КВФО 4). Перечень кодов целевых статей расходов бюджета для ведения аналитического учета по КВФО 2 утверждается приказом руководителя Учреждения.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.36	346	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000			446				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5	347	447				
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.37	349	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000			449				
Счет 0.106.00.000 Вложения в нефинансовые активы								
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	4,2,5	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	0000 0000000000 000	4,2	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	2	106.11	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
Вложения в основные средства - недвижимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	106.11	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
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	4,2	106.21	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Вложения в основные средства –	xxxx 0000000000	4,2	106.21	310	Основные средства	Центры	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
особо ценное движимое имущество учреждения (прочая закупка товаров, работ и услуг)	244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244				средства	материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.2I	320	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 (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	106.31	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Вложения в основные средства - иное движимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.31	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.3I	320	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.3D	320	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	106.34	341 342	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 244			343 344				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5		346				
	xxxx xxxxxxxxxx 244			347 349				
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество (приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx 0000000000 323	4	106.34	346	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	Подгузники, пеленки от ГКУ «Дирекция ОДОТСЗН города Москвы»
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	2	106.41	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 244							
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	106.6I	352 353	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	106.6D	352 353	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 0.109.00.000 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг								
Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 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	xxxx 0000000000 111	4,2	109.60	211 266	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
работ, оказание услуг (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx xxxxxxxxxxxx 111							
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	212 226 266	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	213 226 266	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	109.60	225 226	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	109.60	221 222 225 226 271 272	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321	4,2	109.60	264	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.70	000	Виды затрат			
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.70	211 266	Виды затрат			
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	109.70	212 226 266	Виды затрат			
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, 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	109.70	213 226 266	Виды затрат			
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	109.70	225 226	Виды затрат			
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	109.70	221 222 225 226 271 272	Виды затрат			
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	xxxx 0000000000 321	4,2	109.70	264	Виды затрат			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)								
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	211 266	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	109.80	212 226 266	Виды затрат			
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	213 226 266	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	225 226	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	109.80	221 222 225 226 271 272	Виды затрат			
Счет 0.111.00.000 Права пользования активами								
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							ответственность и	
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 оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр 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	xxxx 0000000000	4,2	111.6I	352	Основные	Договор	Центр	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
программным обеспечением и базами данных	000			353 452 453	средства		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	
Счет 0.114.00.000 Обесценение нефинансовых активов								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.10	000				
Обесценение жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	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 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	xxxx 0000000000 000	4,2	114.25	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
движимого имущества учреждения								
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.26	412	Основные средства			
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 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			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.3I	422 423	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.3D	422 423	Основные средства			
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 ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.201.00.000 Денежные средства учреждения								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	4,2,5 ,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе 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			
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	Номер счета - ФИО			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0000 0000000000 000	2,3	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства в кассе учреждения	0000 0000000000 000	4,2,3	201.30	000				
Касса	0000 0000000000 000	4,2,3	201.34	510 610	Центр материальной ответственности	Виды целевых средств		
Денежные документы	0000 0000000000 244	4,2	201.35	510 610	Виды денежных документов			
Счет 0.205.00.000 Расчеты по доходам								
Расчеты по доходам	0000 0000000000 000	2,4,5	205.00	000				
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 ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	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		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		в части операций по доходам от субсидий на государственное задание (КОСГУ 131)
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0000 0000000000 000	2,5	205.50	000				
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		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		в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 152)
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		в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 162)
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	2	205.70	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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		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		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440)
Счет 0.206.00.000 Расчеты по выданным авансам								
Расчеты по выданным авансам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2	206.10	000				
Расчеты по заработной плате (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		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	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		
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		
	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		
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	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
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	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.26	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	206.26	561 562 563 564 565 566 661 662	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Расчеты по авансам по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	4,2	206.28	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	206.28	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
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	4,2	206.31	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
Расчеты по авансам по	xxxx 0000000000	4,2	206.31	562 563	Контрагенты	Договоры	расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		564 566 662 663 664 666				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
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		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	206.34	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Счет 0.208.00.000 Расчеты с подотчетными лицами								
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	4,2,5	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2,5	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112	4,2	208.12	567 667	Контрагенты			
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	4,2	208.21	567 667	Контрагенты			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	208.22	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	208.25	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112	4,2	208.26	567 667	Контрагенты			
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	4,2	208.31	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	208.34	567 667	Контрагенты			
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	4,2	208.91	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	208.91	567 667	Контрагенты			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.209.00.000 Расчеты по ущербу и иным доходам								
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	2,4,5	209.34	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130	4,2	209.34	561 661	Контрагенты	Договоры		В части операций по учету доходов от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 xxx xxxx 0000000000 510	4,2,5	209.34	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенных контрагентом, указываются коды разделов, подразделов по которым ранее учитывались произведенные авансовые платежи по

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда). 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) ⁷	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 510	4,2	209.34	561 661	Контрагенты	Договоры		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	0000 0000000000 000	2	209.40	000				

⁷ 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 ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ущерба								
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140	2	209.41	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров (КОСГУ 141)
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxxx 0000000000 140	2	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры		в части поступления страхового возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143)
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		в части расчетов по ущербу (АГПД 410)
Расчеты по ущербу материальных запасов	xxxx 0000000000 440	2	209.74	567 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 440)
Расчеты по иным доходам	0000 0000000000 000	2,4	209.80	000				
Расчеты по недостачам денежных средств	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	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				567 661 662 663 664 665 666 667				
Счет 0.302.00.000 Расчеты по принятым обязательствам								
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.00	000				
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2,5	302.10	000				
Расчеты по заработной плате (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.20	000				
Расчеты по услугам связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	302.21	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по коммунальным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	302.23	733 734 833 834	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по коммунальным услугам (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247	4,2	302.23	733 734 833 834	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.25	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
государственного (муниципального) имущества)	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	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по прочим работам, услугам (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112	4,2	302.26	737 837	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по прочим работам, услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.26	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.26	731 732 733 734 735 736 831 832 833 834 835 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2,5	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.28	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.28	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
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	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.31	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по приобретению нематериальных активов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.32	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по приобретению материальных запасов (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.34	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
государственного (муниципального) имущества)	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	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2,5	302.60	000				
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.64	737 837	Контрагенты	Договоры		
	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		
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам,	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
кроме публичных нормативных обязательств)								
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 фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
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 xxxxxxxxxxxx 119	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.90	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.93	731 732 733 734 735 736 831 832 833 834 835 836	Контрагенты	Договоры		
Счет 0.303.00.000 Расчеты по платежам в бюджеты								
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	4,2,5	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (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 (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
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 (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	xxxx xxxxxxxxxxxx	5	303.05	731	Виды налогов и			В части операций по

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
бюджет	610 xxxx xxxxxxxxxxxx 150			831	платежей			возврату 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			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	303.06	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 ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
работников и иные выплаты работникам учреждений)								
Расчеты по земельному налогу (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	303.13	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по единому налоговому платежу (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по единому налоговому платежу (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по единому налоговому платежу (прочие доходы)	xxxx 0000000000 180	2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по единому налоговому платежу (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по единому налоговому платежу (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по единому налоговому платежу (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	852							
Расчеты по единому страховому тарифу (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.15	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Счет 0.304.00.000 Прочие расчеты с кредиторами								
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	4,2,5 ,3	304.00	000				
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 0000000000 000	3	304.01	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
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	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (Пособия, компенсации и иные	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты с прочими кредиторами	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	2,3,4 5	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				
Счет 0.401.00.000 Финансовый результат экономического субъекта								
Финансовый результат	0000 0000000000	4,2,5	401.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
экономического субъекта	000							
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.10	000				
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 от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	xxxx 0000000000 130	4,2	401.10	139				
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	141				
Страховые возмещения	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	143				
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.10	152				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	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				
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 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	xxxx 0000000000	4,2	401.10	176				в части отражения

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
обязательств	410 xxxx 0000000000 440							финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости
Доходы от оценки активов и обязательств	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.
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,

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								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 лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.17	1xx				
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 (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	401.20	221-227				
	xxxx 0000000000 244	4	401.20	221-227				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	401.20	225 226				
Расходы экономического субъекта (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247	4,2	401.20	223				
Расходы экономического субъекта	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 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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								результата, связанного со списанием материальных запасов
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
Расходы экономического субъекта (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321	2	401.20	296				
	xxxx 0000000000 321	4,2		264				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		264				
Расходы экономического субъекта (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx 0000000000 000	4	401.20	263				В части списания израсходованных подгузников, пеленок, полученных от ГКУ «Дирекция ОДОТСЗН города Москвы»
Расходы экономического субъекта (уплата налога на	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	401.20	291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
имущество организаций и земельного налога)								
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 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	401.20	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	401.20	292 293 295 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853	5						
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.26	2xx				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 ⁸				
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 000	4,2,5	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	0000 0000000000 000	4,2,5	401.41	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от оказания платных услуг (работ))	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.41	131	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от 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	xxxx 0000000000	2	401.41	141				

⁸ КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
признанию в текущем году (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140							
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (страховые возмещения)	xxxx 0000000000 140	2	401.41	143				
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 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 (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	xxxx 0000000000	4,2	401.41	185				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора)	198							
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 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 признанию в очередные годы (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.49	141				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
закупках и нарушение условий контрактов (договоров))								
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 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 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 (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, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 199	4,2	401.49	182				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	xxxx 0000000000 198	4,2	401.49	185				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора)								
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			
Расходы будущих периодов (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения)	xxxx 0000000000 244			227				
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	4,2,5	401.60	211 213	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 xxx	2	401.60	296 297	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым	xxxx 0000000000 xxx	2,4	401.60	2xx 3xx	Резервы и оценочные	Договора		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
не поступили расчетные документы					обязательства			
Счет 0.500.00.000 - Санционирование расходов								
Счет 0.502.00.000 – Обязательства								
Обязательства	0000 0000000000 000	4,2,5	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	4,2,5	502.x ⁹⁰	000				
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		
	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	212 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	213 226 265 266				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.11	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx	2	502.11 502.21 502.31	225 226 228				

⁹ Аналитическая группа синтетического счета формируется по финансовым периодам согласно п. 309 Инструкции № 157н

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	243		502.41					
	xxxx xxxxxxxxxx	5	502.11	225				
	243		502.21	226				
			502.31	228				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000	4,2	502.11	221-228				
	244		502.21	310				
	xxxx xxxxxxxxxx		502.31	320				
	244		502.41	341				
				342				
				343				
				344				
			345					
			346					
			347					
			349					
	xxxx xxxxxxxxxx	5	502.11	221-228				
	244		502.21	310				
			502.31	320				
	502.41		341					
			343					
			344					
			345					
		346						
		347						
		349						
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000	4,2	502.11	223				
	247		502.21					
			502.31					
			502.41					
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (пособия, компенсации и иные социальные выплаты	xxxx 0000000000	4,2	502.11	264				
	321							
	xxxx xxxxxxxxxx							
	321							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		264 266				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.11	291				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	502.11 502.21 502.31	291				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	502.11	291 292 293 295 296				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	502.12	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		
	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 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	502.12	212 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	213 226 265 266				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.12	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.12	213 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
выплаты работникам учреждений)								
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	2	502.12	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243		502.22	226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.32	228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243		502.42	228				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	502.12	221-228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		502.22	310				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		502.32	320				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		502.42	341				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			342				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			343				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			344				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		345					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		346					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		347					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		349					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.12	221-228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		502.22	310				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244		502.32	320				
xxxx xxxxxxxxxxxx 244	502.42		341					
xxxx xxxxxxxxxxxx 244			342					
xxxx xxxxxxxxxxxx 244			343					
xxxx xxxxxxxxxxxx 244			344					
xxxx xxxxxxxxxxxx 244		345						
xxxx xxxxxxxxxxxx 244		346						
xxxx xxxxxxxxxxxx 244		347						
xxxx xxxxxxxxxxxx 244		349						
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 247	4,2	502.12	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx		502.22					
			502.32					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
год (закупка энергетических ресурсов)	247		502.42					
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321	4,2	502.12	264				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		266				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	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				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	502.12	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			292				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			293				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853			295				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	4,2	502.17	225	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства (идентификационный номер закупки)		
	xxxx xxxxxxxxxxxx			226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243			228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5	502.17	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243			226				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244	4,2	502.17	221-228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			310				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			320				
	xxxx xxxxxxxxxxxx			341				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				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				
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		
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 xxx	2	502.99	296 297				
Счет 0.504.00.000 - Сметные (плановые, прогнозные) назначения								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	0000 0000000000 000	4,2,5	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные)	0000 0000000000	4,2,5	504.10	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
назначения соответствующего финансового года	000		504.20 504.30 504.40					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130	4,2	504.11 504.21	131				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 130		504.31 504.41					
	xxxx 0000000000 130	4,2,5	504.11 504.21	134				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 130		504.31 504.41					
	xxxx 0000000000 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41	139				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140	2	504.11 504.21 504.31 504.41	141 143				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150	5	504.11 504.21	152 162				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150		504.31 504.41					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего	0000 0000000000 180	2	504.11	189				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
финансового года по доходам (поступлениям) (прочие доходы)	xxxx xxxxxxxxxxxx 180							
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 (выплатам) (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	211 266				
	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	504.12 504.22 504.32 504.42	212 226 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по	xxxx 0000000000 119	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	213 226 265 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119		5	504.12 504.22	213 266			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)			504.32 504.42					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243	4,2	504.12 504.22	225 226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243		504.32 504.42	228				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42	225 226 228				
	xxxx 0000000000 244		4,2	504.12 504.22	221-228 310			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		504.32 504.42	320 341 342 343 344 345 346 347 349			
	xxxx 0000000000 247		4,2	504.12 504.22	223			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
финансового года по расходам (выплатам) (закупка энергетических ресурсов)	xxxx xxxxxxxxxx 247		504.32 504.42					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321	4,2	504.12 504.22	264 266				
	xxxx xxxxxxxxxx 321		504.32 504.42					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxx 851	5	504.12	291				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852	4,2	504.12 504.22	291				
	xxxx xxxxxxxxxx 852		504.32 504.42					
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	504.12 504.22	291 292				
	xxxx xxxxxxxxxx 853		504.32 504.42					
Счет 0.506.00.000 - Право на принятие обязательств								
Право на принятие обязательств	0000 0000000000 000	4,2,5	506.00	000				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111	4,2	506.10 506.20	211 266	Разделы лицевых счетов			
	xxxx xxxxxxxxxx 111		506.30 506.40					
	xxxx xxxxxxxxxx	5	506.10	211				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111		506.20 506.30 506.40	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	212 226 266				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (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	506.10 506.20 506.30 506.40 506.10 506.20 506.30 506.40	213 226 265 266 213 266				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2 5	506.10 506.20 506.30 506.40 506.10 506.20 506.30 506.40	225 226 228 225 226 228				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	221-228 310 320 341 342 343 344 345 346				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				347 349				
	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				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	264 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	506.10	291				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	506.10 506.20 506.30	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	506.10 506.20 506.30	291 292 293 295				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				296				
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 xxx	2	506.90	211				
		4		213				
		2		296				
				297				
Счет 0.507.00.000 - Утвержденный объем финансового обеспечения								
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	507.00	000	Разделы лицевых счетов			
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	131	Разделы лицевых счетов			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)
			507.20					
	507.30							
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	507.10	134				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10	139				
			507.20					
			507.30					
			507.40					
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки,	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	507.10	141	Разделы лицевых счетов			
			507.20	143				
			507.30					
			507.40					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	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 (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				
Счет 0.508.00.000 - Получено финансового обеспечения								
Получено финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	508.00	000				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2,5	508.10 508.20 508.30 508.40	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 130	4,2	508.10 508.20	139				государственного (муниципального) контроля)
	xxxx xxxxxxxxxxxx 130		508.30 508.40					
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140	2	508.10 508.20	141 143				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 140		508.30 508.40					
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	508.10 508.20	152 162				
			508.30 508.40					
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)	xxxx 0000000000 180	2	508.10	189				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	508.10 508.20	410				
			508.30 508.40					
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	508.10 508.20	441 443				
			508.30 508.40	444 445				
				446 447 449				
Забалансовые счета								
Счет 01 - Имущество, полученное в пользование								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 безвозмездного пользования		4,2	01.21	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
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	
Счет 02 - Материальные ценности на хранении								
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	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
хранении							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			
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		
Счет 03 - Бланки строгой отчетности								
Бланки строгой отчетности		4,2	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (в		4,2	03.1		Бланки строгой	Центры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
усл. ед.)					отчетности	материальной ответственности		
Счет 04 - Сомнительная задолженность								
Сомнительная задолженность	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	04	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
Счет 07 – Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры								
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		
Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		4,2	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств								
Обеспечение исполнения обязательств		4,2,5	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 17 - Поступления денежных средств								
Поступления денежных средств		4,2,5 ,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	17.01	131	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
	xxxx 0000000000	4,2,5		134				
								По КФО 4, 5 - в части

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130							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	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141 143				
	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 ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	510 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	5		510				
	0000 0000000000 510	3		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 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				
Счет 18 - Выбытия денежных средств								
Выбытия денежных средств		4,2,5 ,3	18					
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		212 226 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 119	4,2		213 226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119			265 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5		213 266				
	xxxx 0000000000 243	4,2		225 226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243			228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
	xxxx 0000000000 244	4,2		221-228 310				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			320 341				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx 0000000000 247	4,2		223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247							
	xxxx 0000000000 321	4,2		264 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		264 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2		291 292 293 295 296				
	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 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2		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	211 266	Виды целевых средств			
	xxxx 0000000000 112	4,2		212 226 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 119	4,2		213 266				
	xxxx 0000000000 244	4,2		221-228 310 320 341 343 344 345 346 347 349				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx 0000000000 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853	4,2		291 292 293 295 296				
	0000 0000000000 610	4,2,3		610				
Счет 20 - Задолженность, неустребованная кредиторами								
Задолженность, неустребованная кредиторами	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
Счет 21 - Основные средства в эксплуатации								
Основные средства в эксплуатации		4,2	21		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства в		4,2	21.30		Основные	Центры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
эксплуатации - иное движимое имущество					средства	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 хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		4,2	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4,2	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 22 - Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению								
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, 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	
Счет 23 - Периодические издания для пользования								
Периодические издания для пользования		4,2	23		Номенклатура	Центры материальной		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						ответственности		
Счет 25 - Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)								
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, переданные в аренду		4,2	25.13	330	Контрагенты	Основные 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		
Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование								
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		4,2	26.21	310	Контрагенты	Основные средства		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
имущество, переданное в безвозмездное пользование								
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, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.34	34х	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)								
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		

**Альбом
неунифицированных форм первичной учетной документации**

АКТ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ	3
АКТ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ОКАЗАНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ПРОГРАММОЙ	4
АКТ ЗАМЕНЫ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ОБОРУДОВАНИЯ И МАШИН	5
АКТ КОМИССИОННОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЯХ	6
АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ	7
АКТ О ВЫБИТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ	8
АКТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПЕРЕОЦЕНКИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	9
АКТ О СПИСАНИИ ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ (СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ)	10
АКТ О ПРИЗНАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ	11
АКТ О ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	12
АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА	15
АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ (ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ)	16
АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ	17
ВЕДОМОСТЬ ПО РАСХОДУ ГСМ НА СРЕДСТВА МАЛОЙ МЕХАНИЗАЦИИ	18
ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ	19
ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ	200
ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПОД ОТЧЕТ	21
ЗАЯВЛЕНИЕ О ВОЗМЕЩЕНИИ ПРОИЗВЕДЕННЫХ РАСХОДОВ	22
ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	23
АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ	25
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБИТИЮ АКТИВОВ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТЕКУЩЕЙ ОЦЕНОЧНОЙ СТОИМОСТИ	26
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБИТИЮ АКТИВОВ О ПРИЗНАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НЕРЕАЛЬНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ	27
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБИТИЮ АКТИВОВ О СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	29
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБИТИЮ АКТИВОВ О СПИСАНИИ АКТИВА	31
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБИТИЮ АКТИВОВ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ АКТИВА	32
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБИТИЮ АКТИВОВ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	33
СПРАВКА-РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ, УСЛУГ	35
СПРАВКА-РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ	36
РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПЕРСНИФИЦИРОВАНО ПО КАЖДОМУ РАБОТНИКУ)РАСЧЕТ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ	37

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	39
РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «1С»).....	40
СЧЕТ НА ОПЛАТУ	41

Учреждение

(наименование)

_____ / _____

(ИНН/КПП)

(Юридический адрес)

АКТ № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
об оказании услуг

Заказчик: _____
 (наименование, ИНН/КПП)

Основание: _____

Валюта: Руб.

№ п/п	Наименование работы (услуги)	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Итого:					
НДС __%:					
Всего (с учетом НДС):					

Всего оказано услуг на сумму (сумма прописью):

_____ рублей _____ копеек, в т. ч.
 НДС _____ рублей _____ копеек.

Вышеперечисленные услуги оказаны полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

От исполнителя: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

М.П.

От заказчика: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

М.П.

Учреждение

 (наименование)

Утверждаю
 Руководитель Учреждения

 (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

 (наименование)

« ____ » _____ 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)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Учреждение
_____ (наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение
_____ (наименование)

« ___ » _____ 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 ___ страницах:
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.

 (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

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение
_____ (наименование)

« ____ » _____ 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)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Материально ответственное лицо	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

_____ (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
Итого:					

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.

Учреждение

 (наименование)

Утверждаю
 Руководитель Учреждения

 (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

 (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**АКТ
 О ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

№ _____ « ____ » _____ 20__ г.

		КОДЫ	
Учреждение	_____	по ОКПО	_____
	(наименование)	ИНН	_____
Структурное подразделение	_____	КПП	_____
	(наименование)		
Вид имущества	_____	Аналитическая группа	_____
	(недвижимое, иное движимое)	Учетный номер	_____
Материально ответственное лицо	_____		_____
		Дата разуконплектации (частичной ликвидации)	_____

1. Сведения об объекте основных средств до проведения работ по частичной ликвидации

Наименование объекта	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев)	Балансовая стоимость, руб.
	инвентарный	реестровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, иное	принятия к бюджетному учету	ввода в эксплуатацию		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Мероприятия и расходы, связанные с 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)

_____ (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:

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

М.П.

М.П.

Акт сверки взаимных расчетов
 № _____ от _____
 за период: _____

между _____
 (наименование учреждения)

и _____
 по договору от _____ № _____

Мы, нижеподписавшиеся, _____ от _____,
 (должность, ФИО) (наименование учреждения)

с одной стороны, и _____ от _____,
 (должность, ФИО) (наименование учреждения)

с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____ (наименование учреждения) _____ руб.				По данным _____ _____, руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное на				Сальдо начальное на			
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

По данным _____

По данным _____

От

От

 (наименование учреждения)

 (наименование учреждения)

Руководитель
 Учреждения

Руководитель

 (подпись) (расшифровка)

 (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер

Главный бухгалтер

 (подпись) (расшифровка)

 (подпись) (расшифровка)

Исполнитель

_____ (_____)

тел.:

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	x		x	

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)

УТВЕРЖДАЮ

в сумме: руб.

на срок до _____

Директор

 (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Заявление

Я, _____ прошу перечислить мне на счет
 (должность, ФИО)

денежные средства

(наименование банка, № счета)

в сумме: _____ руб.

сроком до _____
 (дата)

на _____
 (направление расходов)

Расчет (обоснование) размера аванса

Кому и за что требуется уплатить	Код бюджетной классификации	Сумма, руб.	

 (подпись работника) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Задолженность по денежным средствам, полученным в подотчет, по состоянию на _____ отсутствует.

Бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Разрешительная надпись

Руководителю:

должность, ФИО

от кого _____

должность, ФИО

Заявление о выдаче денежных документов под отчет

Прошу выдать мне под отчет _____
(наименование денежных документов)

в количестве _____ на сумму _____

на _____
(указать цель выдачи денежных документов)

_____ « ____ » _____ 20__ г.
(подпись работника) (фамилия, инициалы)

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет денежным документам:¹

Бухгалтер: _____ « ____ » _____ 20__ г.
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Заявление принято _____ " ____ " _____ 20__ г. _____
(должность) (дата принятия заявления) (подпись бухгалтера/кассира, фамилия и инициалы)

¹Приводится 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

Разрешительная надпись

Руководителю:

должность, ФИО

от кого _____

должность, ФИО

**Заявление
о возмещении произведенных расходов.**

Прошу перечислить денежные средства в возмещение расходов, связанных с осуществлением деятельности (наименование учреждения), в сумме:

_____ (руб.) _____ (коп.) _____

сумма цифрами

сумма прописью

по авансовому отчету № _____ от _____ 20__ г.

Наименование расходов	Сумма, руб.	КОСГУ КВР	За счет средств

на (реквизиты счета для перечисления) _____

Подотчетное лицо _____
подпись

расшифровка подписи

Задолженность отсутствует на ____ _____ 20__ г.

Бухгалтер _____
подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
подпись

расшифровка подписи

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 ¹ (+/-)	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.

¹ В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(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

**АКТ
инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков**

Инвентаризационная комиссия, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № ___, после инвентаризации оценочных обязательств (резервов) с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г. установила:

1. По состоянию на дату проведения инвентаризации – «__» _____ 20__ г. в _____ имеются оценочные обязательства по оплате отпусков.

№ п/п	Подразделение	Величина оценочного обязательства (с учетом взносов) руб.		Корректировка оценочного обязательства (к увеличению (+), к уменьшению (-), руб. (гр. 3 – гр. 2))
		По данным бухгалтерского учета (счет 0 401 60 000)	По результатам расчета	
1	2	3	4	5
	Итого:	х	х	х

2. 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)

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. (_____ (сумма прописью)

(сумма прописью)

) руб.

(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.

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.

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, востребованной кредиторами	Документ, подтверждающий основание для списания кредиторской задолженности, востребованной 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.

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____ (подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Протокол № _____
От « ____ » _____ года
заседания комиссии _____
по поступлению и выбытию активов
(по списанию пришедшего в негодность имущества)
(приказ № _____ от _____)

Комиссия в составе:

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии: _____

Произвела осмотр объекта (ов) основных средств и установила, что в результате длительной эксплуатации

Наименование объекта _____

Инвентарный (ые) № _____

Заводской (ие) № _____

Количество: _____ штук, год ввода в эксплуатацию: _____

Имеет (ют) следующие дефекты (технические характеристики):

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)

« ____ » _____ 20__ г.

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.

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, невостребованной 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, неостребованная 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, неостребованной кредиторами	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности, неостребованной 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)

Учреждение

_____ (наименование)

По всем КФО

Справка - расчет

Номер	Дата	Период
-------	------	--------

Распределение накладных расходов производства на себестоимость продукции, услуг

Накладные расходы производства к распределению			Распределение пропорционально затратам на оплату труда				
Счет учета	Статья затрат	Сумма	Счет списания	Номенклатурная группа	Оплата труда	Коэффициент распределения гр.7 / итог гр. 7	Распределено расходов гр.3 * гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего							

Ответственный _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

_____ (наименование)

По всем КФО

Справка - расчет

Номер	Дата	Период
-------	------	--------

Распределение общехозяйственных расходов на себестоимость продукции, услуг

Общехозяйственные расходы к распределению			Распределение пропорционально затратам на оплату труда				
Счет учета	Статья затрат	Сумма	Счет списания	Номенклатурная группа	Оплата труда	Коэффициент распределения гр.7 / итог гр. 7	Распределено расходов гр.3 * гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего							

Ответственный _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

_____ (наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____ (подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

**Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу
(персонифицировано по каждому работнику)
по состоянию на «___» _____ 20__ г.**

1. Резерв на оплату отпусков работнику за фактически отработанное время и (или) компенсации за неиспользованный отпуск

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Подразделение	Должность	Категория	Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета	Средний дневной заработок / денежное содержание, определяемый (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.)	Статья финансирования	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)
Итого:									
в т.ч. по статьям финансирования									

2. Резерв на уплату страховых взносов

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Подразделение	Должность	Категория	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)	Средневзвешенная ставка страховых взносов	Статья финансирования	Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.)
								Итого:	
								в т.ч. по статьям финансирования	

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Учреждение

_____ (наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____ (подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы на « ____ » _____ 20__ г.

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

Главный бухгалтер

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Организация: _____

Расчетный листок

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____

ФИО _____

К выплате: _____

Организация: _____

Должность: _____

Подразделение: _____

Оклад (тариф): _____

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
						Выплачено:		

Долг предприятия на начало: _____

Долг предприятия на конец: _____

Общий облагаемый доход: _____

Вычетов на детей: _____

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

Содержание

1. ОПЕРАЦИИ С ОБЪЕКТАМИ ОС.....	2
2. ОПЕРАЦИИ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ.....	12
3. ОПЕРАЦИИ С НЕПРОИЗВЕДЕННЫМИ АКТИВАМИ	15
4. ОПЕРАЦИИ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ	16
5. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	25
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	28
7. ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ	31
8. ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ	33
9. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	41
10. ОПЕРАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА.....	42
11. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ.....	43
12. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ.....	45

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Операции с объектами ОС														
1.1. Поступление ОС														
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления ОС и товаросопроводительных док-в	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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)	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счет на оплату, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Универсальный передаточный документ		Бумажная / Электронная	2	Прием	Начальник/специалист договорного отдела Главный бухгалтер Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления ОС и документа	Руководитель, приемочная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счет на оплату, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, доверенность
1.1.2. Безвозмездное получение														
1.1.2.1. Безвозмездное получение недвижимого имущества (зданий, помещений)														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления ОС и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.2.2. Безвозмездное получение иного имущества при централизованных закупках														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ по доставке и монтажу)
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления ОС и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товарно-транспортная накладная
4	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Начальник/специалист договорного отдела Главный бухгалтер Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления ОС и документа	Руководитель, приемочная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товарно-транспортная накладная
1.1.2.3. Безвозмездное получение иного имущества (иные случаи)														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления ОС и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
1.1.2.4. Получение имущества в качестве пожертвования														
1	Акт приема-передачи (дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор дарения (пожертвования)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны: Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экзemplяров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.2.5. Безвозмездное получение ОЦД при централизованных закупках														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ по доставке и монтажу)
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления ОС и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товарно-транспортная накладная
4	Универсальный передаточный документ		Бумажная / Электронная	2	Прием	Начальник/специалист договорного отдела Главный бухгалтер Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления ОС и документа	Руководитель , примечная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товарно-транспортная накладная
1.1.2.6. Безвозмездное получение ОЦД (иные случаи)														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления ОС и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления ОС и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
1.1.3. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
1.1.4. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма), акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
1.1.5. Переоценка объектов ОС														
1	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату ввода в эксплуатацию	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
1.1.6. Восстановление объектов на счетах балансового учета (передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти, признание объекта активом)														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
1.2. Ремонт (текущий, капитальный), реконструкция, модернизация, дооборудование объектов ОС (кроме ДКР, УДМС, УКРиС)														
1	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату окончания проведенных работ	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Акт выполненных работ, требование-накладная (ф. 0504204), расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
2	Заказ-наряд	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату оказания услуг	Уполномоченное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Договор (при наличии)
1.3. Внутреннее перемещение ОС														
1.3.1. Внутреннее перемещение ОС между подразделениями и МОЛ														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка на внутреннее перемещение ОС Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
1.3.2. Ввод в эксплуатацию ОС стоимостью свыше 10 000 руб.														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка
1.3.3. Выдача в личное пользование (возврат из личного пользования) ОС работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	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)	Бухгалтер	На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.3.4. Реклассификация ОС														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На дату реклассификации	Бухгалтер Главный бухгалтер		Да			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) иные документы)
1.3.5. Учет основных средств, переданных на ответственное хранение														
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)	Неунифицированная форма	Бумажная		Прием/Составление	МОЛ (уполномоченное лицо) Бухгалтер	Контрагент	На дату передачи имущества	Руководитель (утверждает) Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор хранения
1.4. Начисление амортизации и списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию														
1.4.1. Начисление амортизации														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Ежемесячно	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	
1.4.2. Списание ОС стоимостью до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию														
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Оформляется при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 руб.
1.4.3. Принятие к учету ОС стоимостью до 10 000 руб. с одновременным вводом в эксплуатацию														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов, Бухгалтер	На дату поступления ОС и товаросопроводительных док-в	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Оформляется при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 руб.

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.5. Выбытие ОС														
1.5.1. Выбытие объектов ОС (кроме транспортных средств), пришедших в негодность или при моральном износе														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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
1.5.2. Выбытие транспортных средств, пришедших в негодность, или при моральном износе														
1	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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)/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости, документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД
1.5.3. Выбытие исключенных объектов библиотечного фонда, пришедших в негодность, или при моральном износе														
1	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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 (неунифицированная форма)/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
1.5.4. Признание объектов ОС, не соответствующих критериям актива														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.5.5. Признание объектов библиотечного фонда, не соответствующим критериям актива														
1	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или служебная записка МОЛ
1.5.6. Выбытие объектов ОС по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной
1.5.7. Выбытие объектов библиотечного фонда по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
2	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.5.8. Выбытие ОС помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций (кроме транспортных средств)														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной, 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
1.5.9. Выбытие транспортного средства помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций														
1	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной, 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
1.5.10. Выбытие библиотечного фонда помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций														
1	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной, 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,

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
														справка о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций
1.5.11. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений)														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо) Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
1.5.12. Безвозмездная передача движимого имущества														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо) Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт уполномоченного органа исполнительной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	
1.5.13. Безвозмездная передача ОЦД														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо) Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт уполномоченного органа исполнительной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экзemplяров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.5.14. Продажа объектов ОС														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо) Бухгалтер	Контрагент (при необходимости)	На дату передачи имущества	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС, распорядительный документ ДГИ (при необходимости согласования операции) Выписка из ЕГРН (при необходимости)
1.6. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС														
1.6.1. Частичная ликвидация ОС														
1	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
1.6.2. 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		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
1.7. Изменение показателей расчетов с уполномоченным органом исполнительной власти по операциям с недвижимым имуществом и ОЦДИ														
1	Извещение	0504805	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не реже чем перед составлением годовой отчетности	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Нет		Бухгалтер	
1.8. Обесценение объектов ОС														
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
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	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2. Операции с нематериальными активами (НМА)														
2.1. Поступление НМА														
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления НМА и товаросопроводительных док-в	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ)
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления НМА и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/ Электронная	2	Прием	Начальник/специалист договорного отдела Главный бухгалтер Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов, уполномоченное лицо	На дату поступления НМА и документа	Руководитель, приемочная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
2.1.2. Безвозмездное получение НМА														
2.1.2.1. Безвозмездное поступление НМА														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления НМА и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная/ Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления НМА и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
2.1.2.2. Безвозмездное поступление вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления НМА и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ)
2	Извещение	0504805	Электронная/ Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления НМА и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	ОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления НМА и документа	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	В случае выполнения подрядных работ (оказании услуг) в процессе создания
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату поступления НМА	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	¹

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	На дату поступления НМА	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	На дату поступления НМА	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
2.2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА														
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату перемещения объекта НМА	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка на внутреннее перемещение НМА
2.2.2. Реклассификация объектов НМА														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На дату реклассификации	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)
2.3.3. Выбытие														
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату совершения операции	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) акт проверки, проведенной
2.3.4. Списание объектов НМА, утерянных в результате стихийного бедствия														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) акт проверки, проведенной
2.4. Последующая оценка объектов НМА														
2.4.1. Модернизация объектов НМА														
1	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату окончания проведенных работ	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Акт выполненных работ, Акт о списании материальных запасов (0504230) (в случае расходования), Акты, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период														
1	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления Актов в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3. Операции с произведенными активами (НПА)														
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование или на праве постоянного (бессрочного) пользования														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор безвозмездного пользования земельным участком (срочный договор)
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Ежегодно в случае смены кадастровой стоимости	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости
3.4. Внутреннее перемещение														
3.4.1. Внутреннее перемещение между подразделениями и МОЛ														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	При смене МОЛ	МОЛ (передающая и принимающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
3.4.2. Передача объекта НПА в аренду, безвозмездное пользование														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату передачи имущества/прекращения прав пользования имуществом	Руководитель (утверждает) Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор аренды
3.5. Выбытие земельного участка														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату передачи имущества	МОЛ Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы), Договор безвозмездного пользования земельным участком
2	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		На дату передачи имущества	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3.6. Обесценение земельных участков														
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
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	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
3.7. Образование новых земельных участков в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости
4. Операции с материальными запасами (МЗ)														
4.1. Поступление МЗ, в том числе:														
4.1.1. Приобретение МЗ за плату														
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, Товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/ Электронная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления МЗ и документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, Товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	0504220	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Оформляется при несоответствии количественного и (или) качественного расхождения, 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)		На дату поступления МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	При принятии к учету вложений в МЗ

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.2. Безвозмездное получение МЗ от уполномоченного органа государственной власти, ГУ (в т.ч. в случае централизованных закупок)														
1	Товарная накладная отчет процессинговой компании и чеки ККТ (в случае учета топлива)	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товарно-транспортная накладная
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления МЗ и документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Товарно-транспортная накладная
3	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату поступления МЗ и документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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)		На дату поступления МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	При принятии к учету вложений в МЗ
4.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
4.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо) виновное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.5. Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукрупнения (ликвидации) объектов ОС														
1	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	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
4.1.6. Изготовление МЗ собственными силами														
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату списания материальных запасов	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	В случае расходования МЗ на изготовление МЗ
2	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ и документа	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	В случае выполнения подрядных работ (оказания услуг) в процессе создания МЗ
3	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.2. Внутреннее перемещение МЗ														
4.2.1. Внутреннее перемещение МЗ между подразделениями, МОЛ														
1	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта МЗ	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.2.2. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение														
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)	Неунифицированная форма	Бумажная		Прием/Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату передачи имущества	Руководитель (утверждает) Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор хранения

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.3. Выбытие МЗ														
4.3.1. Выбытие МЗ, израсходованных на нужды ГУ														
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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) РАПОРТ N ЭСМ-3 (неунифицированная форма); В случае списания ПГМ: Отчет «Сведения об остатках ПГМ» с приложением Справок (отчетов) о расходовании ПГМ (неунифицированная форма) за месяц; В случае списания спирта-ректификатора: Отчет о расходовании спирта-ректификатора (неунифицированная форма)
2	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату совершения операции	Руководитель МОЛ, (уполномоченное лицо) Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебные записки
3	Меню-требование	0504202	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		Ежедневно	Руководитель МОЛ, (уполномоченное лицо) Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4	Акт о списании бланков строгой отчетности	0504816	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
5	Ведомость на выдачу кормов и фуража	0504203	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		Ежемесячно (в последний день месяца)	Руководитель МОЛ, (уполномоченное лицо) Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.3.2. Выбытие МЗ при изготовлении, сборке объектов ОС														
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
4.3.3. Передача МЗ подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)														
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону или Акт приема-передачи материалов	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции	МОЛ, (уполномоченное лицо) Контрагент		Нет			Договор

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.3.4. Выбытие МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа														
1	Дефектная ведомость	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
3	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
4.3.5. Выбытие МЗ по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной
4.3.6. Выбытие МЗ помимо воли ГУ (хищение, порча), а также в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций														
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма), акт проверки, проведенной, 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
2	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.3.7. Безвозмездная передача МЗ (ОИВ, иному ГУ)														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату передачи имущества	МОЛ (ответственный исполнитель)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Распорядительный документ. на основании распорядительного документа формирует извещение, печатает, подписывает и передает в . Руководитель подписывает. передает документы на подпись контрагенту, затем сканирует подписанное извещение
4.3.8. Реализация МЗ														
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату передачи имущества	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор купли-продажи Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор купли-продажи Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма)
4.3.9. Списание МЗ при возврате поставщику														
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату передачи имущества	МОЛ (ответственный исполнитель)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)
4.4. Движение МЗ на забалансовых счетах														
4.4.1. Учет МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
4.4.1.1. Выдача МЗ работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату передачи имущества	Руководитель МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебные записки
2	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.4.1.2. Списание с забалансового счета МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
4.4.1.3. Внутреннее перемещение на забалансовом счете МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.4.1.4. Возврат МЗ, выданных работникам ГУ в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
2	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.4.2. Внутреннее перемещение имущества на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»														
4.4.2.1. Внутреннее перемещение имущества на хранение (ОС) на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату передачи имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебные записки
4.4.2.2. Внутреннее перемещение МЗ на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.4.3. Учет бланков строгой отчетности (БСО)														
4.4.3.1. Принятие к учету БСО (без отражения на балансовом счете)														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Товарная накладная (ТОРГ 12) или универсальный передаточный документ и др.
4.4.3.2. Выдача на нужды ГУ со склада БСО лицу, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО														
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату передачи имущества	Руководитель МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебные записки

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Служебные записки
4.4.3.3. Списание бланков строгой отчетности														
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		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		
4.4.3.4. Внутреннее перемещение БСО														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебные записки
4.4.4. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию														
1	Акт замены запасных частей оборудования и машин	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Исполнитель работ, Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату выполнения работ	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
2	Дефектная ведомость	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Акт осмотра автошин Акт осмотра батарей аккумуляторных
3	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
4.4.4.1 Внутреннее перемещение запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.4.5. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров														
4.4.5.1. Выдача на нужды ГУ со склада наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров лицу, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров														
1	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату передачи имущества	Руководитель МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебные записки
2	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Служебные записки
4.4.5.2. Списание наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров														

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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)		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		
4.4.5.3. Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
4.5. Учет готовой продукции														
4.5.1. Изготовление, принятие к учету и реализация готовой продукции														
4.5.1.1. Списание материальных запасов на изготовление готовой продукции														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату передачи МЗ в производство	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка
4.5.1.2. Принятие к учету готовой продукции														
1	Требование накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату принятия к учёту готовой продукции	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка
4.5.1.3. Реализация готовой продукции														
1	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату реализации готовой продукции	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор купли-продажи
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату реализации готовой продукции	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор купли-продажи
4.5.1.4. Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
4.6. Учет периодических изданий														
4.6.1. Принятие к забалансовому учету периодических изданий														
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Принятие	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Договор, счет, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Принятие	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Договор, счет, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
4.6.2. Внутреннее перемещение периодических изданий														
1	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения объекта	МОЛ (уполномоченное лицо) получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка
4.6.3. Списание периодических изданий														
1	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
5. Учет прав пользования														
5.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации														
5.1.1. По договорам аренды														
5.1.1.1. По договорам аренды (полная стоимость)														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор аренды (субаренды), документы арендодателя
2	Акт оказания услуг		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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)
5.1.1.2. По договорам аренды земельных участков по льготной стоимости														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании Договор аренды, документы арендодателя
2	Акт оказания услуг		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный работник)	Бухгалтер	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	3	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов					
5.1.2. По договорам безвозмездного пользования (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от ОИВ, ГУ города Москвы)														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор безвозмездного пользования (ссуды), 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 (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	3	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов					
5.2. Внутреннее перемещение (смена МОЛ)														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату передачи имущества	МОЛ (уполномоченное лицо) Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
5.3. Прекращение прав пользования														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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)
5.4. Обесценение прав пользования														
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
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	Бухгалтер	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
5.5 Учет прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)														
5.5.1 Полученные безвозмездно от ОИВ, ГУ в рамках централизованного снабжения														

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Извещение	0504805	Электронная/Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления документа	Руководитель Главный бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор Правоустанавливающие документы;
5.5.2 Приобретение (изготовление) прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)														
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	МОЛ (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/Электронная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
3	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
5.5.3 Прекращение прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления Акта в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Да			Дополнительное соглашение
5.5.4 Внутреннее перемещение прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав) (смена МОЛ)														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату перемещения	МОЛ (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Служебная записка на внутреннее перемещение
5.5.5. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На дату реклассификации	Бухгалтер Главный бухгалтер		Да			Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)
6. Денежные средства. Денежные документы														
6.1. Денежные средства ГУ														
6.1.1. Поступления														
6.1.1.1. На лицевой счет ГУ														

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Объявление на взнос наличными	0402001	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер (кассир)		За день до вноса наличных денежных средств на лицевой счет	Кассир (Бухгалтер)		Да		Кассир (Бухгалтер)	Объявление предоставляется кассиром в финансовый орган
2	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в			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)
6.1.1.2. В кассу ГУ														
1	Заявка на получение наличных денежных средств		Электронная	1	Составление	Бухгалтер (кассир)	Бухгалтер	За день до получения наличных денежных средств	Руководитель Главный бухгалтер		Нет			Предоставляется одновременно с денежным чеком. Заявка предоставляется в финансовый орган в электронном виде
2	Приходный кассовый ордер	0310001	Бумажная/ Электронная	1	Составление	Бухгалтер (кассир)		На дату поступления денежных средств	Бухгалтер (кассир) Главный бухгалтер		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)
6.1.1.3. На счет в кредитной организации														
1	Выписка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки в			Нет			По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), иные документы, приложенные к выписке
6.1.2. Выбытия														
6.1.2.1. С лицевого счета ГУ														

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем получения Распоряжения на оплату	Руководитель Главный бухгалтер		Нет			
2	Реестр платежных поручений		Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		На дату составления платежных поручений	Руководитель Главный бухгалтер					
3	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в			Нет			
6.1.2.2. Из кассы ГУ														
1	Расходный кассовый ордер	0310002	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер (кассир)		На дату выбытия денежных средств	Кассир Руководитель Главный бухгалтер Получатель (подпись на бумажном носителе)		Да	В день выбытия денежных средств	Кассир (Бухгалтер)	При выбытии наличных денежных средств из кассы на лицевой счет: Расходный кассовый ордер в электронном виде подписывается уполномоченным работником и Руководителем с использованием электронной подписи, распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных средств. При вносе на лицевой счет: квитанции 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	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		По мере оформления	Руководитель Главный бухгалтер		Нет			
2	Реестр платежных поручений		Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		Да дату составления платежных поручений	Руководитель		Да			
3	Выписка банка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в			Нет			
6.2. Денежные документы														
6.2.1. Поступления														

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6.2.1.1. В кассу ГУ посредством покупки														
1	Приходный кассовый ордер	0310001	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер (кассир)		На дату поступления денежных документов	Главный бухгалтер		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.)
6.2.1.2. В кассу ГУ в безвозмездном порядке														
1	Приходный кассовый ордер	0310001	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер (кассир)		На дату поступления денежных документов	Главный бухгалтер		Нет			Приложение: Акт приема-передачи и др.
6.2.1.3. В кассу ГУ в результате инвентаризации, возмещения ущерба														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
2	Приходный кассовый ордер	0310001	Бумажная	1	Составление	Кассир (уполномоченное лицо)		На дату поступления денежных документов	Главный бухгалтер		Нет			Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
6.2.2. Выбытия														
6.2.2.1. Из кассы ГУ														
1	Расходный кассовый ордер	0310002	Бумажная/Электронная	1	Составление	Кассир (уполномоченное лицо)		На дату выбытия денежных документов	Руководитель Главный бухгалтер		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 приложением подтверждающих документов и др.

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6.2.2.2. Из кассы ГУ в результате недостачи по результатам инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)
7. Операции по учету расходов ГУ														
7.1. Расчеты по предварительной оплате за товары, работы, услуги														
7.1.1. Оплата аванса														
1	Счет на оплату	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Прием	Бухгалтер		На дату поступления документа			Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Бухгалтер	
7.2. Расчеты с работниками														
7.2.1. Оплата труда работников														
1	Табель учета использования рабочего времени	0504421	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	2 раза в месяц	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	
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.)		Электронная/Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо)	Бухгалтер	По мере возникновения ситуации	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	
3	Листок нетрудоспособности (больничный лист)		Электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Кадровик	На дату поступления документа	Руководитель Бухгалтер Главный бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	
4	Исполнительный лист (исполнительный документ)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Кадровик	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	
5	Расчетно-платежная ведомость / расчетная ведомость	0504401 / 0504402	Электронная/Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На дату поступления документа	Бухгалтер Главный бухгалтер Руководитель		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			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками														
7.3.1. Оплата товаров, работ, услуг поставщиков, подрядчиков														
1	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Главный бухгалтер		Нет			Договор Счет на оплату Акт выполненных работ (услуг) Товаросопроводительные документы
7.3.2. Принятие расходов по работам, услугам поставщиков, подрядчиков														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг), Универсальный передаточный документ		Электронная/ Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченное лицо)	Бухгалтер	На дату поступления документа	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор Иные сопроводительные документы
7.3.3. Принятие расходов будущих периодов														
1	Государственный контракт (договор), Универсальный передаточный документ		Электронная/ Бумажная	1	Прием	Бухгалтер		По факту приема документа	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы
7.3.4. Списание расходов будущих периодов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Договор
7.4. Операции по поступлению/возврату денежных средств во временном распоряжении														
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в			Нет			
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней с момента поступления счета, иного документа на оплату	Руководитель Главный бухгалтер		Нет			
7.5. Расчеты по платежам в бюджет														
1	Декларация		Электронная/ Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		В соответствии с законодательством	Руководитель		Нет			Регистры налогового учета
2	Расчет													
7.6. Авансовые отчеты														
1	Приказ (распоряжение) о направлении работника (ов) в командировку	0301022, 0301023	Бумажная	1	Составление	Специалист отдела кадров		По мере возникновения ситуации	Руководитель		Нет			Служебная записка
2	Изменение приказа (распоряжения) о направлении работника (ов) в командировку	0301022, 0301023	Бумажная	1	Составление	Специалист отдела кадров		По мере возникновения ситуации	Руководитель		Нет			Служебная записка
3	Заявление о выдаче денежных средств под отчет	Неунифицированная форма	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо		Не позднее, чем за 3 рабочих дня до планируемой даты получения денежных средств	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
4	Заявление о выдаче денежных документов под отчет	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо		По мере возникновения ситуации	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5	Авансовый отчет	0504505	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Подотчетное лицо	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		Да	Не позднее 3 дней после представления документа	Бухгалтер	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
7.7. Операции по учету неустраиваемой задолженности														
1	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель Главный бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель Главный бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
3	Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель Главный бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На дату списания	Бухгалтер, Главный бухгалтер		Нет			
8. Операции по учету доходов ГУ														
8.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания														
8.1.1. Получение средств субсидии (начисление доходов будущих периодов)														
1	Соглашение о предоставлении субсидии		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		На дату получения Соглашения	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Государственное задание (ф. 0506001) План ФХД
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 31 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.1.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с:														
а) уменьшением/увеличением объемов по решению уполномоченного органа государственной власти														
б) невыполнением объемов государственного задания														
в) невыполнением объемов государственного задания, выявленным по итогам контрольных мероприятий														
1	Дополнительное соглашение		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Распорядительный документ уполномоченного органа исполнительной власти Государственное задание (ф. 0506001) Отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501) Акт проверки
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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 - Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.
8.1.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии														
1	Отчет о выполнении государственного задания		Электронная /Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Структурные подразделения, экономист	На отчетную дату	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения дополнительного соглашения	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представление уполномоченному органу исполнительной власти (направление) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.2. Субсидия на цели, не связанные с выполнением ГЗ														
8.2.1. Получение средств субсидии (начисление доходов будущих периодов)														
1	Соглашение о предоставлении субсидии		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		На дату получения Соглашения	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения Соглашения	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
8.2.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с:														
а) уменьшением/увеличением объемов по решению уполномоченного органа государственной власти														
б) неполным использованием средств целевой субсидии в отчетном периоде														
в) возвратом средств нецелевого использования средств целевой субсидии, выявленного по итогам контрольных мероприятий														
1	Дополнительное соглашение		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Отчет о выполнении условий Соглашения		Электронная /Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На отчетную дату	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Дополнительное соглашение Акт проверки
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
4	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	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 - Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.
8.2.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии														
1	Отчет о выполнении условий Соглашения		Электронная /Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Структурные подразделения, экономист	На отчетную дату	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представление уполномоченным органом исполнительной власти (направление) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.
8.2.4 Получение средств гранта в форме субсидии (начисление доходов будущих периодов)														
1	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		На дату получения Соглашения	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения Отчета	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
8.2.5 Корректировка объема средств гранта в форме субсидии														
1	Дополнительное соглашение		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант		Электронная /Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Структурные подразделения, экономист	На отчетную дату	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
4	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		На дату поступления документа	Руководитель Главный бухгалтер Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
8.2.6 Отражение доходов текущего периода по грантам в форме субсидии														
1	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант		Электронная /Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Структурные подразделения, экономист	На отчетную дату	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документа	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.4. Доходы от собственности														
8.4.1. Начисление прочих доходов от собственности														
1	Договор		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	На дату получения Договора	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор Акты выполненных работ (оказания услуг) Иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения Договора	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
8.6. Доходы, полученные от оказания платных услуг														
8.6.1. Доходы от оказания платных услуг														
1	Акт об оказании услуг	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		На дату оказания услуг	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Договор Счет Счет-фактура
2	Акт сдачи-приемки оказания социальных услуг, предоставленных в соответствии с индивидуальной программой	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Уполномоченной лицо	Структурные подразделения	Последнее число расчетного месяца	Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Договор Иной документ
8 9. Доходы от операций с активами														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Договор купли-продажи
5	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Составление	Бухгалтер/МОЛ (уполномоченное лицо)	Контрагент	На дату передачи имущества	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Бухгалтер	Договор купли-продажи, Выписка из ЕГРН
8.10. Доходы по ущербу и иные доходы														
8.10.1. Суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества														
1	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Инвентаризационная комиссия	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату решения комиссии	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	
8.10.2. Суммы задолженности работников ГУ по излишне выплаченным суммам оплаты труда														
1	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату установления факта			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Приказ Руководителя
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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														
1	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату приказа об увольнении			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Приказ об увольнении
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
8.10.4. Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу в т.ч. при возникновении страховых случаев														
1	Расчет страховой суммы		Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На дату представления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Договор страхования
2	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату представления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	
8.10.5. Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций														
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Юрисконсульт	Бухгалтер	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Договор (государственный контракт) Претензия
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Юрисконсульт	Бухгалтер	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Договор (государственный контракт) Претензия
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	
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)														
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Юрисконсульт		На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Договор (государственный контракт) Претензия
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Юрисконсульт		На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Бухгалтер	Договор (государственный контракт) Претензия
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.10.7. Возмещение ущерба виновными лицами														
8.10.7.1. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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)
8.10.7.2. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом														
1	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	МОЛ (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченное лицо) Виновное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
8.10.7.3. Возмещение ущерба виновным лицом на лицевой счет ГУ														
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в			Нет		Бухгалтер	Решение об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма), Платежное поручение
8.11. Начисление сумм налогов														
8.11.1. Налог на добавленную стоимость														
1	Счет-фактура		Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		На дату совершения операции			Да	Не позднее 2 дней после утверждения документа	Бухгалтер	
2	Универсальный передаточный документ		Бумажная/ Электронная	2	Составление	Бухгалтер		На дату совершения операции			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
3	Налоговая декларация		Бумажная/ Электронная	2	Составление	Бухгалтер		На отчетную дату	Руководитель		Нет			Регистры налогового учета
8.11.2. Налог на прибыль														
1	Налоговая декларация		Электронная	2	Составление	Бухгалтер		На отчетную дату	Руководитель		Нет			Регистры налогового учета
8.12. Операции по учету сомнительной (безнадежной) дебиторской задолженности														
1	Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату решения комиссии	Руководитель комиссии по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
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	Бухгалтер	На дату решения комиссии	Руководитель комиссии по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9. Резервы предстоящих расходов														
9.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу														
9.1.1. Формирование резерва														
1	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма)	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее последней даты расчетного периода	Бухгалтер Главный бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
9.1.2. Начисление оплаты отпуска, оплаты за неиспользованный отпуск за счет резерва														
1	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	0301005	Бумажная / Электронная	1	Составление	Отдел кадров		Не позднее 5 дней до отпуска	Отдел кадров		Нет	Не позднее 5 дней до отпуска	Бухгалтер	
2	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0504425	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 4 дней до отпуска	Бухгалтер		Нет			
3	Расчетно-платежная ведомость/ расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Бумажная / Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней до отпуска	Бухгалтер Главный бухгалтер Руководитель		Нет			
9.1.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
9.2. Резерв по претензиям, искам														
9.2.1. Формирование резерва по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков														
2	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	Комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Бухгалтер	Претензии, иски, уведомления о принятии иска к судебному делопроизводству
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
9.2.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков, за счет средств резерва														
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
9.2.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы														
9.3.1. Формирование резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы														
1	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее последней даты расчетного периода	Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Договор
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
9.3.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим по договорам за оказанные услуги, выполненные работы														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер		На дату поступления документа			Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Бухгалтер	
9.4.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
10. Операции по формированию финансового результата														
10.1. Формирование фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг														
Формирование общехозяйственных расходов														
1	Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого квартала (месяца)	Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого квартала (месяца)	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
10.2. Формирование накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг														
1	Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Бухгалтер	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
10.3. Формирование финансового результата по операциям за счет средств субсидии на иные цели														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		По мере принятия расходов	Бухгалтер Главный бухгалтер		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)

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/статус	Должность/статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
														Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
10.4. Формирование финансового результата по операциям по учету расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		По мере принятия расходов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
10.5. Закрытие счетов текущего финансового года														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число текущего финансового года	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
11. Санкционирование расходов														
11.1. Принимаемые обязательства														
11.1.1. Принимаемые обязательства при опубликовании извещения об осуществлении (отмене) закупки														
1	Извещение об осуществлении закупки		Электронная	1	Составление	Договорной отдел	Бухгалтер	На дату опубликования информации о закупке на портале закупок	Руководитель		Да (Прикрепление электронного документа)	В день опубликования информации о закупке на портале закупок	Бухгалтер	
2	Извещение об отмене закупки		Электронная	1	Составление	Договорной отдел	Бухгалтер	На дату опубликования информации об отмене закупки	Руководитель		Да (Прикрепление электронного документа)	На дату опубликования информации об отмене закупки	Бухгалтер	
3	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений (при отсутствии заявок на участие)		Бумажная/электронная	1	Составление	Договорной отдел	Бухгалтер	На дату опубликования информации об отмене закупки	Комиссия по осуществлению закупок		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Бухгалтер	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет		Бухгалтер	
11.2. Принятые обязательства														
11.2.1. Обязательства по государственным контрактам (договорам)														
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная/электронная	2	Составление	Договорной отдел	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Бухгалтер	Протокол подведения итогов конкурентной закупки
2	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	2	Составление	Договорной отдел	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Бухгалтер	
3	Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)		Бумажная/электронная	1	Составление	Комиссия по осуществлению закупок		На дату рассмотрения заявок	Комиссия по осуществлению закупок		Да	Не позднее 1 дня после подписания протокола	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
11.2.2. Обязательства по иным видам текущей деятельности														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Налоговые регистры, приказы о направлении в командировку и др.
11.3. Ввод плановых показателей в соответствии с утвержденным планом ФХД														
1	План ФХД		Электронная	1	Составление	Бухгалтер			Руководитель		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
11.4. Денежные обязательства														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления подтверждающих документов в	Бухгалтер Главный бухгалтер		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 По обязательствам по возмещению вреда и иным выплатам: исполнительный лист, судебный приказ, распоряжение на оплату
11.5. Отложенные обязательства														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления подтверждающих документов в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			
11.6. Обеспечение исполнения обязательств														
11.6.1. Поступление обеспечения исполнения обязательств														
1	Государственный контракт (договор)		Электронная/ Бумажная	1	Прием	Бухгалтер		По факту приема документа	Руководитель Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Бухгалтер	
2	Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер		По факту приема документа			Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Бухгалтер	

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Многографная карточка (ф. 0504054)
11.6.2. Выбытие обеспечения исполнения обязательств														
1	Информация от Договорного отдела о прекращении действия обеспечения		Бумажная	1	Составление	Начальник договорного отдела	Специалист по закупкам	По мере исполнения обязательств, обеспеченных гарантией, поручительством	Начальник договорного отдела		Нет	Не позднее 1 рабочего дня после получения информации	Бухгалтер	Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в	Бухгалтер Главный бухгалтер		Нет			Многографная карточка (ф. 0504054)
12. Проведение инвентаризации														
12.1. Инвентаризация финансовых активов														
1	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	0504082	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Перед проведением инвентаризации определяет остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации и формирует инвентаризационные описи в электронной форме, ответственный работник печатает описи и передает в комиссию
2	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0504086	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
3	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	0504088	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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
12.2. Инвентаризация нефинансовых активов														
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
12.3. Инвентаризация расчетов и обязательств														
1	Акт сверки взаимных расчетов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Бухгалтер	По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель Контрагент					Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Договор (государственный контракт) Претензия

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт сверки взаимных расчетов (от контрагента)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	На дату поступления документа	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель					
3	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	0504088	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Нет			
4	Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам	1160070	Электронная	2	Прием	Бухгалтер		По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Налоговый орган					Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) 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	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) 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	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018) 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		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018)
8	Опись инвентаризации расходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018)
9	Опись инвентаризации доходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Приказ о проведении инвентаризации (ф. 0317018)
12.4. Оформление результатов инвентаризации														
1	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0504092	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтер	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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

№ п/п	Документ			Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, подписывающее документ	Соисполнитель	Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
						Должность/ статус	Должность/ статус							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
														(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	Бухгалтер	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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	Бухгалтер	Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	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)

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 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 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 Учреждения (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 руководителя Учреждения. При проведении выборочной инвентаризации в приказе 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 Учреждения.

1.7. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства Учреждения, 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 Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

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 Учреждения.

В состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии включают представителей административно-управленческого аппарата Учреждения и/или других специалистов, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

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 Учреждения.

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:

- 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 Учреждения 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, 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 Учреждения 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.

Учреждение 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 направляется собственнику имущества.

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 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.

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,

непроизведенных 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»

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
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)
Доходы будущих периодов	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Расходы будущих периодов	Акт инвентаризации расходов будущих периодов, заполненный учреждением, унифицированная форма N ИНВ-11 (форма по ОКУД 0317012)

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Резервы отпусков	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков (неунифицированная форма)
Резервы	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)

Инвентаризационные описи составляются в одном экземпляре, который хранится в Отделе бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности и служит основанием для отражения результатов инвентаризации в учете.

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 Учреждения 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 о проведении инвентаризации (ф. 0317018), утверждается руководителем Учреждения.

4.4. 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 запасе (для использования)

в запасе (на хранении)

в эксплуатации

истек срок хранения

находится на консервации

не введен в эксплуатацию

не соответствует требованиям эксплуатации

ненадлежащего качества

объект законсервирован

поврежден

требуется ремонт

иной статус по решению постоянно действующей (рабочей)

инвентаризационной комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

в эксплуатации

не введен в эксплуатацию

не соответствует требованиям эксплуатации

иной статус по решению постоянно действующей (рабочей)

инвентаризационной комиссии.

3) для материальных запасов:

в запасе (для использования)

в запасе (на хранении)

в эксплуатации

истек срок хранения

не введен в эксплуатацию

не соответствует требованиям эксплуатации

ненадлежащего качества

поврежден

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:

введение в эксплуатацию

дооснащение (дооборудование)

использовать

консервация объекта

продолжить хранение

ремонт

списание

утилизация
иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

введение в эксплуатацию

использовать

списание

иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

3) для материальных запасов:

введение в эксплуатацию

использовать

продолжить хранение

ремонт

списание

утилизация

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 Учреждению 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 бухгалтерского 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.

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 Учреждения) и вместе с иными документами (расчеты, обоснования, объяснительные, протоколы и т.п.) вводятся в систему для своевременного и корректного отражения результатов инвентаризации в учете.

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

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 Учреждении 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 Учреждения может создаваться иная профильная комиссия (далее – комиссия).

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом руководителя Учреждения.

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 работники Учреждения, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы Учреждения.

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 Учреждения. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом руководителя Учреждения. При необходимости, а также в случае отсутствия работников Учреждения, 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 Учреждения, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

1.7. Решение комиссии оформляется в порядке, предусмотренном пункте 3.1 настоящего Положения.

1.8. Комиссия при решении вопросов, входящих в ее полномочия, руководствуется:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ); федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (далее – ФСБУ);

приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (далее - ОКОФ);

постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Постановление № 393);

нормативными правовыми актами Департамента городского имущества города Москвы, уполномоченных органов государственной власти города Москвы о порядке учета, распоряжения, списания объектов движимого и недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества;

учетной политикой для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения;

методическими рекомендациями Департамента финансов города Москвы, по отнесению кредиторской задолженности, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами;

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами Учреждения, регулирующими вопросы, входящие в компетенцию комиссии.

2. Основные задачи и полномочия комиссии

2.1. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

2.1.1. По поступлению, перемещению, изменению оценочных значений в отношении нефинансовых активов, в частности:

2.1.1.1. Определение категории, классификации нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы, непроектированные 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 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.), 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 Учреждения.

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 Учреждением 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 Учреждением. Балансовая стоимость в данном случае определяется по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости.

2.1.1.13. Принятие решения об изменении стоимости основных средств (нематериальных активов), уточнении срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (нематериальных активов), в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) основных средств (нематериальных активов).

2.1.1.14. Принятие решения о реклассификации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов учета в случае изменения целевой функции.

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 Учреждение 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 Учреждением самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных работ либо для управленческих нужд;
- б) обмена на другие активы;
- в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

2.1.2.2. Принятие решения о целесообразности (необходимости) списания (выбытия) нефинансовых активов, в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2.1.2.3. Подготовка документов, контроль за согласованием Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества, ОЦДИ, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

2.1.3. Принятие решения о списании строительных материалов, запасных частей (в том числе к автотранспортным средствам) после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы.

2.1.4. Принятие решения о списании горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на основании путевых листов за соответствующий период, Акта списания топлива на спецтехнику, 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 со специалистами юридического отдела, отдела бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности 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 со специалистами юридического отдела, отдела бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности 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, невостребованной кредиторами, проводится не реже одного раза в месяц.

2.1.7.1. Принятие решения об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности, по которой сроки, предусмотренные правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, субъектом учета не исполнены. В случае учета просроченной кредиторской задолженности в составе балансового учета в отношении обязательств при наличии документов-оснований, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем.

2.1.7.2 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, невостребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, по которым требуется наблюдение в течение срока исковой давности;

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

с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за задолженностью (когда срок исковой давности истек).

2.1.7.3. 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 Учреждения, 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. 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 Учреждения, 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»	8
1.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС)	8
1.1.1. <i>Приобретение ОС у поставщиков</i>	8
1.1.2. <i>Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения</i>	10
1.1.3. <i>Пожертвование от юридических и физических лиц</i>	12
1.1.4. <i>Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</i>	12
1.1.5. <i>Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации</i>	13
1.1.6. <i>Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</i>	13
1.1.7. <i>Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом</i>	14
1.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОС	14
1.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОС (В ТОМ ЧИСЛЕ В ГРУППУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» ИЛИ ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ГРУППЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ»)	15
1.4. ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА ОС В АРЕНДУ (С ЦЕЛЬЮ ПОЛУЧЕНИЯ ПЛАТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ИМУЩЕСТВОМ (АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ)), БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ	15
1.5. ВЫБЫТИЕ	16
1.5.1. <i>Безвозмездная передача имущества</i>	16
1.5.2. <i>Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива</i>	20
1.5.3. <i>Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе</i>	20
1.5.4. <i>Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы</i>	21
1.5.5. <i>Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС</i>	22
1.5.6. <i>Продажа ОС</i>	23
1.6. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ОС	24
1.6.1. <i>Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2</i>	24
1.6.2. <i>Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС</i>	24
1.7. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОПЕРАЦИЙ С НЕДВИЖИМЫМ (ОЦИ) И ОСОБО ЦЕННЫМ ДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ (ОЦДИ)	25
1.8. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ ОС И АМОРТИЗАЦИИ	25
1.9. ПЕРЕВОД ОС С КВФО 2 НА КВФО 4 (ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ) ПО СОГЛАСОВАНИЮ С УЧРЕДИТЕЛЕМ)	26
1.10. УЧЕТ БЕЗНАДЗОРНЫХ И БЕСХОЗЯЙНЫХ ЖИВОТНЫХ	26
1.11. УЧЕТ ОС, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	26
2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.102.00 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»	26
2.1. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА)	26
2.1.1. <i>Приобретение НМА у поставщиков</i>	26
2.1.2. <i>Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений</i>	27
2.1.3. <i>Изготовление объектов НМА собственными силами</i>	28
2.1.4. <i>Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации</i>	28
2.1.5. <i>Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</i>	29
2.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НМА	29
2.2.1. <i>Внутреннее перемещение объектов НМА</i>	29
2.2.2. <i>Реклассификация объектов НМА</i>	29
2.3. ВЫБЫТИЕ	29
2.3.1. <i>Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению</i>	29
2.3.2. <i>Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива</i>	30
2.3.3. <i>Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА</i>	30
2.3.4. <i>Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия</i>	30
2.4. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ НМА	30
2.4.1. <i>Модернизация объектов НМА</i>	30
2.4.2. <i>Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период</i>	31
3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»	31

3.1. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НА ПРАВЕ ПОСТОЯННОГО (БЕССРОЧНОГО) ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	31
3.2. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ.....	31
3.3. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА	32
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	32
3.5. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ – СМЕНА МОЛ, ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ В АРЕНДУ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ, СЕРВИТУТ.	32
3.6. ВЫБЫТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА С БАЛАНСА УчРЕЖДЕНИЯ	32
4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ».....	33
4.1. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ.....	33
5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ».....	34
5.1. ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ (МЗ).....	34
5.1.1. Приобретение МЗ за плату	34
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений	35
5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации	35
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	36
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС	36
5.1.6. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов	36
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами	37
5.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЗ МЕЖДУ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ, МОЛ	37
5.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ МЗ	37
5.4. СПИСАНИЕ МЗ	38
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения	38
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС	38
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	38
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	38
5.4.5. Реализация МЗ.....	38
5.4.6. Безвозмездная передача МЗ.....	39
5.4.7. Прочее выбытие МЗ.....	40
5.5. ПЕРЕДАЧА МЦ РАБОТНИКАМ УчРЕЖДЕНИЯ В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ИМИ ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ.....	41
5.6. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БСО).....	42
5.7. УЧЕТ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ И ИНОМУ ОБОРУДОВАНИЮ	42
5.8. УЧЕТ ПРОТИВОГОЛОЛЕДНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ПГМ) И АСФАЛЬТОБЕТОННОЙ СМЕСИ, БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОСТУПАЮЩИХ В УчРЕЖДЕНИЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	43
5.9. УЧЕТ БРОШЕННЫХ, В ТОМ ЧИСЛЕ РАЗУКРУПНЕННЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ (БРТС).....	43
5.10. УЧЕТ НАГРАД, ПРИЗОВ, КУБКОВ И ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ, СУВЕНИРОВ	44
5.11. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ И НАЦЕНКИ НА НИХ.	44
5.11.1. Учет готовой продукции:	44
5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.	45
5.12. УЧЕТ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ИЗДАНИЙ	45
5.13. УЧЕТ МЗ, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	46
6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	46
6.1. ВЛОЖЕНИЯ В ОС.....	46
6.1.1. Приобретение за плату.....	46
6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)	48
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	49
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	49
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование.....	50
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники).....	51
6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы.....	51
6.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ	51
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5.....	51

6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС	52
7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ»	52
7.1. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	52
7.2. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ	53
7.3. УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	54
7.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	55
8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ»	56
8.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	56
8.1.1. Принятие обязательств	56
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году	56
8.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ	57
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)	57
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости	58
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)	59
8.2.4. Прекращение прав пользования	59
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ	60
8.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	61
8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	61
8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением	61
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА	61
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)	61
8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования	61
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА	61
9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»	62
9.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	62
9.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	62
9.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	62
10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ»	63
10.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ	63
10.1.1. Поступление	63
10.1.2. Выбытие	70
10.2. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	75
10.2.1. Поступление	75
10.2.2. Выбытие	76
10.3. ВНУТРЕННЕЕ ЗАИМСТВОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	76
10.3.1. Привлечение	76
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 выполнение государственного задания	77
11.1.3. Возврат средств субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания	78

11.1.4. <i>Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период</i>	78
11.2. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ	78
11.2.1. <i>Получение субсидии на иные цели</i>	78
11.2.2. <i>Начисление доходов текущего финансового года</i>	79
11.2.3. <i>Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии</i>	79
11.2.4. <i>Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах</i>	79
11.2.5. <i>Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета</i>	79
11.2.6. <i>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</i>	80
11.3. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ	80
11.4. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	81
11.5. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ	82
11.6. ОПЕРАЦИИ С ГРАНТАМИ В ФОРМЕ СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА МОСКВЫ, ПОЛУЧЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	85
11.6.1. <i>Получение грантов в форме субсидии</i>	85
11.6.2. <i>Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии</i>	85
11.6.3. <i>Начисление доходов текущего финансового года</i>	87
11.6.4. <i>Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения</i>	87
11.6.5. <i>Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах</i>	87
11.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ	88
11.8. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОЛУЧАТЕЛЕМ УСЛУГ (РАБОТ))	89
11.9. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ	89
11.10. <i>ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы</i>	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	
0.207.00 «РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ (ССУДАМ)»	91
13.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАЙМОВ (ССУД)	91
13.2. НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ)	92
13.3. ПОСТУПЛЕНИЕ СРЕДСТВ В СЧЕТ ПОГАШЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ), НАЧИСЛЕННЫМ ПО НИМ ПРОЦЕНТАМ, ШТРАФАМ, ПЕНЯМ	92
13.4. УМЕНЬШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ) НА СУММУ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ)	92
13.5. СПИСАНИЕ С БАЛАНСОВОГО УЧЕТА НЕРЕАЛЬНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ)	92
14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»	92
14.1. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НФА	92
14.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ	92
14.3. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ	93
14.4. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	94
14.5. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	95
14.6. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА	95
15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»	95
15.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ	95
15.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА)	98
15.3. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАЯВКИ И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ВОЗВРАТУ, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ	100
15.4. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ГРАНТА, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	101
15.5. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ С ОДНОВРЕМЕННЫМ УДЕРЖАНИЕМ СУММ НАЧИСЛЕННЫХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ (НЕУСТОЙКИ)	101
15.6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ВСТРЕЧНОГО ТРЕБОВАНИЯ ЗАЧЕТОМ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	101
16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ»	102

16.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ»	102
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет	102
16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета	102
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами	102
16.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ»	104
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	104
16.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД	104
16.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях	105
16.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.06 «РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ»	105
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом	105
16.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС»	105
17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»	106
17.1. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ	106
17.2. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	106
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением	106
17.3. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ	107
17.4. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, УСЛУГ	108
17.4.1. Учет себестоимости работ, услуг	108
17.4.2. Учет себестоимости работ, услуг	108
17.5. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА	109
17.6. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, НЕ ВОСТРЕБОВАННОЙ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ КРЕДИТОРАМИ	110
17.7. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОСТАВЩИКОМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)	110
17.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ ЖИЛЫХ И НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ (ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ) И ПОСТАВЩИКАМИ ПО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫМ УСЛУГАМ	110
17.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ГОРОДА МОСКВЫ	111
18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»	112
18.1. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	112
18.2. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ	114
19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ»	115
19.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ»	115
19.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.02 «РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ»	116
19.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»	117
19.4.1. Операции в учете передающей стороны	118
19.4.2. Операции в учете получающей стороны	118
19.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ»	119
19.5.1. Расчеты с прочими кредиторами	119
19.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	120
19.5.3. 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)	120
19.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования	120
19.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта	120

20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»	120
20.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	120
20.1.1. <i>Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</i>	120
20.1.2. <i>Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели</i>	121
20.1.3. <i>Операции с доходами в виде денежных пожертвований</i>	121
20.1.4. <i>Операции с доходами, полученными от операций с активами</i>	122
20.1.5. <i>Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам</i>	125
20.1.6. <i>Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию</i>	126
20.1.7. <i>Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</i>	127
20.1.8. <i>Операции с доходами от собственности</i>	127
20.1.9. <i>Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</i>	128
20.1.10. <i>Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам</i>	128
20.1.11. <i>Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы</i>	129
20.1.12. <i>Операции по договорам строительного подряда</i>	129
20.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	130
20.2.1. <i>Формирование расходов текущего финансового периода</i>	130
20.2.2. <i>Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию</i>	131
20.2.3. <i>Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)</i>	132
20.2.4. <i>Безвозмездная передача активов</i>	132
20.2.5. <i>Учет расходов будущих периодов</i>	134
20.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ»	134
20.3.1. <i>Заключение счетов текущего финансового года</i>	134
20.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	136
20.5.1. <i>Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</i>	136
20.5.2. <i>Операции с доходами в виде субсидии на иные цели</i>	136
20.5.3. <i>Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</i>	137
20.5.4. <i>Операции с доходами от собственности</i>	138
20.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	138
20.7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ»	139
20.7.1. <i>Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</i>	139
20.7.2. РЕЗЕРВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ, ИСКАМ	140
20.7.3. РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	140
20.7.4. РЕЗЕРВ ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ	140
20.7.5. РЕЗЕРВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ФОНДА КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МКД	141
21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	141
21.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	141
21.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	142
21.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	144
21.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	145
21.5. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	145
21.6. ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	147
21.7. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	147
21.8. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	148
22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»	148
22.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА	148
22.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД ..	151
22.3. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ СМЕТНЫХ (ПЛАНОВЫХ, ПРОГНОЗНЫХ) НАЗНАЧЕНИЙ	151

23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»	152
23.1. ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОЦЕССЕ НАЧАЛА КОНКУРСНЫХ ПРОЦЕДУР	152
23.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	152
23.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	154
23.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	155
23.5. ВВОД ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО РАСХОДАМ В СООТВЕТСТВИИ С УТВЕРЖДЕННЫМ ПЛАНОМ ФХД..	155
23.6. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	155
23.7. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ПРАВ НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	156
24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»	156
24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода.....	156
24.2. Перенос показателей по санкционированию.....	160
25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»	161
25.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода.....	161
25.2. Перенос показателей по санкционированию.....	162
26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ	
ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	162
26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов	162
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов	163
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА	164
27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	
(ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	169

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»			
1.1. Поступление основных средств (ОС)			
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков			
1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков			
Вариант 1. 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
Вариант 2. 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
1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 5.106.21.310 4.106.31.310 5.106.31.310	4.302.31.73x (734, 736, 737) 5.302.31.73x (734, 736, 737) 4.208.31.667 5.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС		4.302.xx.73x (734, 736, 737) 5.302.xx.73x (734, 736, 737)	
- сумма госпошлины		4.303.05.731 5.303.05.731	
Принято денежное обязательство		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
1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для		Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
эксплуатации без учета НДС	услуг (выполнения работ)		
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73x (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.xx.73x (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310	2.302.31.73x (734, 736, 737)
сумма госпошлины		2.106.31.310	2.208.31.667 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	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
1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310	2.302.31.73x (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			2.106.31.310
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
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 нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.12.411
- Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти,			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 выписки 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			
1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ¹ и иного движимого имущества			
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	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
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы 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.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			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	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310

¹ Основные средства, отвечающие требованиям отнесения их к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), установленным Учредителем

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования 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.хх.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.хх.310	4.401.10.196
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
1.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания			
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности			
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.хх.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.хх.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	2.101.3х.310	2.106.31.310
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:			
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	4.101.хх.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.хх.310	2.401.10.199
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:			
- 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.хх.310	4.401.10.172
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.401.10.172
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			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом			
Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости	Договор аренды 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
1.2. Внутреннее перемещение ОС			
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
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)	0.101.xx.310 27	0.101.xx.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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.xx.310	0.101.xx.310 27
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации).	Акта приема-передачи имущества	0.101.xx.310	0.101.xx.310
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)			
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.xx.411 0.114.xx.412	0.101.xx.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.xx.310 0.401.10.172	0.401.10.172 0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды	0.101.x3.310	0.101.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)	0.101.x3.310	0.101.x3.310

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26
1.5. Выбытие			
1.5.1. Безвозмездная передача имущества			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
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):			
- 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			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества			
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 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.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411	4.401.20.284
Безвозмездная передача движимого имущества иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	4.101xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.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.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.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 (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)	0.401.20.281	0.101.xx.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			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н 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.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 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)	0.401.20.286	0.101.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
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
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.101.xx.410 4.101.xx.410
		2.114.xx.412 4.114.xx.412	2.101.xx.410 4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	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)	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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	4.302.26.73x (734, 736)
		2.109.80.226 2.401.20.226	2.302.26.73x (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.222	4.302.22.73x (734, 736)
		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			
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.101.xx.410 4.101.xx.410
		2.114.xx.412 4.114.xx.412	2.101.xx.410 4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.101.xx.410 4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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)	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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	2.502.12.2xx
		4.502.11.2xx	4.502.12.2xx
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
Списание недостающего имущества по КВФО 4			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	(ф. 0504104)	4.401.10.172	4.101.xx.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.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от	Акт о списании объектов	2.114.xx.412	2.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обесценения (при наличии)	нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) 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)		
- остаточной стоимости объекта ОС		2.401.10.172	2.101.xx.410
- с забалансового счета			21
1.5.6. Продажа ОС			
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)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.101.xx.310	0.401.10.176
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		4.401.10.172	4.101.xx.410
- 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 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	<u>2.114.xx.412</u>	<u>2.101.xx.410</u>
- списание остаточной стоимости по объекту ОС		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)	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567)	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по 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, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
		2.101.xx.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
1.6.2. Частичная ликвидация и разуконплектация объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного 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			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
1.6.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разукомплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	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 полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)			
В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	0.401.10.172	0.210.06.661
На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	0.210.06.561	0.401.10.172
1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx.411 4.104.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма)		
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
1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перенос 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	2.304.06.732
		2.104.31.411	
		4.101.21.310 4.101.31.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.21.411 4.104.31.411
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Дорожное хозяйство»			
1.10. Учет безнадзорных и бесхозных животных			
Принятие к учету безнадзорных и бесхозных животных, в условной оценке: один объект – один рубль	Акт о поступлении товарно-материальных ценностей на хранение (неунифицированная форма)	02	
Выбытие безнадзорных и бесхозных животных, оставленных без надзора	Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, переданных на хранение (неунифицированная форма)		02
1.11 Учет ОС, переданных на ответственное хранение			
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
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»			
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)			
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков			
2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	0.506.х0.320	0.502.х7.320
		0.506.х0.2хх	0.502.х7.2хх
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.х7.320	0.506.х0.320
		0.502.х7.2хх	0.506.х0.2хх
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.х7.320	0.502.х1.320
		0.502.х7.2хх	0.502.х1.2хх
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.10.320	0.502.11.320
		0.506.10.2хх	0.502.11.2хх
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)		
		0.506.10.320 0.506.10.2хх	0.506.20.320 0.506.20.2хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
в сумме принятых обязательств		0.502.21.320 0.502.21.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:			
- отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы 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
2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования			
Вложения в НМА			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)	Товаросопроводительные документы	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 (ф. 0504833)	4.106.xx.320	4.304.06.732
- с кода вида деятельности «5»			
Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.xx.320	4.106.xx.320
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.102.2x.320 0.102.3x.320	0.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации НМА		0.401.10.195	0.104.2x.421 0.104.3x.421
- на сумму убытка от обесценения НМА	Бухгалтерская справка	0.401.10.195	0.114.2x.42x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(при наличии)	(ф. 0504833)		(422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)
2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы 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
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.3х.320	0.105.хх.447
- 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
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- 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
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 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			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА			
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА			
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)	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.2.2. Реклассификация объектов НМА			
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
2.3. Выбытие			
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной	Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.281	0.102.хх.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
стоимости объекта НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.104.хх.421	0.401.20.281
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		0.114.хх.42х (422, 423)	
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.104.2х.421	0.102.2х.420
		0.104.3х.421	0.102.3х.420
	0.114.2х.42х (422, 423)	0.102.2х.420	
	0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.3х.420	
	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) ² Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420
Объект принят к забалансовому учету		02	
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
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
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА;	Акт о результатах инвентаризации (ф. 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
- 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
2.4. Последующая оценка объектов НМА			
2.4.1. Модернизация объектов НМА			
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.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	Бухгалтерская справка	0.106.2х.320	0.303.хх.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
заработной платы	(ф. 0504833)	0.106.3х.320	
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
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) 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
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование			
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805)	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка			
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
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			
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
3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта произведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут			
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
3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения			
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	4.401.20.281	4.103.11.430

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504101)		
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
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
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	
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 0.401.20.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью до 100			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;			
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату			
5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков			
<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 0.506.10.2xx	0.506.20.34x 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.34x 0.502.21.2xx	0.502.11.34x 0.502.11.2xx
5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4 или 5			
<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,	0.106.34.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.xx.73x (734, 736)
Принято денежное обязательство	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	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
5.1.1.3 Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
<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	Товаросопроводительные	2.106.34.34x	2.302.34.73x

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		(734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.34х 2.502.11.2хх	2.502.12.34х 2.502.12.2хх
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
Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф.0504805) 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) Товаросопроводительные документы	4.106.34.34х	4.401.10.191
Принятие к учету МЗ	Иные документы, подтверждающие факт поставки	4.105.3х.34х	4.106.34.34х
5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
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	4.105.3х.34х	4.401.10.199
		2.105.3х.34х	2.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
- 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
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС			
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
5.1.6. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов			
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	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами			
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
5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ			
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
5.3. Реклассификация МЗ			
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 актива (неунифицированная форма)	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	форма)		
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 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
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
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
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор 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
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
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
5.4.5. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.34х	0.401.10.176
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.105.хх.44х
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных МЗ:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
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			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		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.хх.34х	0.401.10.176
5.4.6. Безвозмездная передача МЗ			
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	2.105.3х.44х 4.105.3х.44х
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	2.105.3х.44х 4.105.3х.44х
Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка	2.401.20.245 4.401.20.245	2.105.3х.44х 4.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.246 4.401.20.246	2.105.3х.44х 4.105.3х.44х
5.4.7. Прочее выбытие МЗ			
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 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		2.105.3х.34х	2.302.34.73х

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
платных услуг (работ)		(341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	(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)
5.5. Передача МЦ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей			
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 (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	27 (место хранения или другой работник)	27 (работник)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
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)		
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
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.x0.272 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)	0.105.3x.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			03
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию			
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных			
- на оказание государственной услуги (работы)	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.xx.272	4.105.3x.44x
- на оказание платной услуги (выполнение работы)	Акт замены запасных частей оборудования и машин Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.xx.272	2.105.3x.44x
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)		09

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)		
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Сегмент «Городское хозяйство»			
5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности			
Принятие к учету ПГМ и асфальтобетонной смеси	Извещение (ф.0504805) Акт приема-передачи (ф. 0504101) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.346 4.105.34.344	4.401.10.191
Списание ПГМ и асфальтобетонной смеси	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)	4.109.хх.272	4.105.36.446 4.105.34.444
Безвозмездная передача ПГМ и асфальтобетонной смеси другому государственному бюджетному учреждению города Москвы	Извещение (ф.0504805) Акт приема-передачи (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.36.446 4.105.34.444
Отрасль «Дорожное хозяйство»			
5.9. Учет брошенных, в том числе разукomплектованных транспортных средств (БРТС)			
Принятие к учету БРТС с момента перемещение на специализированную стоянку до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации. К забалансовому учету БРТС принимаются в условной оценке один объект – один рубль	Акт о поступлении товарно-материальных ценностей на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Списание с учета БРТС с момента выдачи владельцу в установленном порядке.	Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, переданных на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
При утилизации БРТС в установленном порядке одновременно отражается:			
- принятие к учету активов, реализованных в качестве лома черных и цветных металлов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	2.105.36.346	2.401.10.172
- списание с забалансового счета	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Акт об утилизации автотранспортных средств (приложение к заключенному договору на утилизацию автотранспортных средств)		02
- доход от реализации лома	Договор купли-продажи Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
- списание реализованного лома	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)	2.401.10.172	2.105.36.446

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сегмент «Социальная сфера»			
5.10. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров			
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
5.11. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.			
5.11.1. Учет готовой продукции:			
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
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)	2.205.31.56x (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)	2.401.10.131	2.105.37.446

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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
5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.			
Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости	Товаросопроводительные документы	2.105.38.34x	2.302.34.73x (734, 736)
Передача товара со склада в розничную торговлю	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34x	2.105.38.34x
Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34x	2.105.39.34x
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	2.105.38.44x
Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.567	2.401.10.131
Начислена сумма НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.39.34x
5.12. Учет периодических изданий			
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
5.13 Учет МЗ, переданных на ответственное хранение			
Передача МЗ на хранение	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (Неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х
		ОХ	
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (Неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в ОС			
6.1.1. Приобретение за плату			
6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.21.310	0.302.31.73х
		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.хх.73х
			(734, 736, 737) 0.208.хх.667
- сумма госпошлины			0.303.05.731
Принято денежное обязательство		0.502.11.310	0.502.12.310
		0.502.11.2хх	0.502.12.2хх
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	4.304.06.732
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
6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310	2.302.31.73х
		2.106.31.310	(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	2.302.хх.73х
		2.106.31.310	(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	2.502.12.310
		2.502.11.2хх	2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов	2.101.хх.310	2.106.21.310

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		2.106.31.310
6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737)
- 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)
- 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
6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	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
6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310	4.302.31.73х (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	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		2.502.11.2xx	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
6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)			
6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию 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.xx.73x (731, 734) 4.302.xx.73x (731, 734)
- перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на оформление права за счет КВФО 2	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.11.410
		4.106.11.310	4.304.06.732
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310
			01
6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы 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.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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
6.1.2.3. Операции 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	
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
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта	Договор пожертвования 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)	2.106.31.310	2.401.10.196 2.401.10.197
- 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
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
6.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания			
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	Акты выполненных работ	4.106.21.310	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	
- 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности			
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.xx.34x	2.105.xx.34x
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.xx.44x
- 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
- 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
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
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)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Сегмент «Городское хозяйство»			
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф.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
6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы			
Формирование стоимости капитальных вложений:			
- списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных МЗ	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.105.xx.447
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.31.410
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы 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 0.302.2x.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.106.34.34x

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Товаросопроводительные документы		
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы 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 2.302.2x.73x (734, 736)
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
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости МЗ	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73x (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	2.302.2x.73x (734, 736)
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»			
7.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) 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	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	вносами (ф. 0504094) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)		
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.хх.411 4.101.хх.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.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)	4.109.60.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.60.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 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
7.2. Учет накладных расходов			
<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)	2.109.70.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	<p>Заявление на удержание из заработной платы</p> <p>Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета</p> <p>Заявление на возмещение суммы НДФЛ</p> <p>Авансовый отчет (ф.0504505)</p> <p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)</p>		
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	<p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)</p> <p>Ведомость начисления амортизации</p> <p>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>	4.109.70.271	<p>4.104.xx.411</p> <p>4.101.xx.410</p> <p>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)</p>
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.271	<p>2.104.xx.411</p> <p>2.101.xx.410</p> <p>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)</p>
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	<p>Договор</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Акт оказания услуг</p>	4.109.70.22x (224, 226, 229)	<p>4.104.4x.451</p> <p>4.104.6x.452</p>
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.22x (224, 226, 229)	<p>2.104.4x.451</p> <p>2.104.6x.452</p>
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	<p>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>	4.109.70.272	4.105.3x.44x
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.272	2.105.3x.44x
Списание накладных расходов	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)</p>	4.109.60.2xx	4.109.70.2xx
		2.109.60.2xx	2.109.70.2xx
7.3. Учет общехозяйственных расходов			
Формирование общехозяйственных			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.xx.731 4.208.xx.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	2.109.80.2xx	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)	4.109.80.271	4.104.xx.411 0.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.271	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)	4.109.80.22x (224, 226, 229)	4.104.4x.451 4.104.6x.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.80.22x (224, 226, 229)	2.104.4x.451 2.104.6x.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	4.105.3x.44x
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.272	2.105.3x.44x
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)	4.109.60.2xx 2.109.60.2xx	4.109.80.2xx 2.109.80.2xx
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131 2.401.10.131 2.401.20.2xx	4.109.80.2xx 2.109.80.2xx 2.109.80.2xx
7.4. Расходы будущих периодов			
Начисление расходов будущих периодов			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ	4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	4.302.2x.73x (732, 734, 735)
- 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)	4.401.50.211 4.401.50.213 2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) 2.401.50.211 2.401.50.213	4.302.11.737 4.303.xx.731 2.302.2x.73x (732, 734, 735) 2.302.11.737 2.303.xx.731
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате 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 (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»			
8.1. Учет обязательств			
8.1.1. Принятие обязательств			
<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.x0.224 0.506.x0.229 ² 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка	0.506.10.224	0.506.20.224

² В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка (КОСГУ 229 «Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)	0.506.10.229 0.506.10.226	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
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.111.4x.351 4.111.4x.351	2.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 4.302.24.73x (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)	2.502.x1.224 4.502.x1.224	2.502.x2.224 4.502.x2.224
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.x0.224	4.104.4x.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.x0.224	2.104.4x.451
- на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС		2.210.12.561	2.302.24.73x
Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)		2.111.4x.351	2.302.24.73x
- если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС		2.401.20.224	2.104.4x.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.206.24.56x (561, 562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Зачета аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.24.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Расходные обязательства по условным			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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.x0.22x (221, 223, 225, 226)	4.302.21.73x (732, 733, 734, 736) 4.302.23.73x (731, 732, 733, 734, 736) 4.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737) 4.302.26.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
		2.109.x0.22x (221, 223, 225, 226)	2.302.21.73x (732, 733, 734, 736) 2.302.23.73x (731, 732, 733, 734, 736) 2.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.26.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
		2.401.20.22x (221, 223, 225, 226)	2.302.21.73x (732, 733, 734, 736) 2.302.23.73x (731, 732, 733, 734, 736) 2.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.26.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.21.73x (732, 733, 734, 736) 2.302.23.73x (731, 732, 733, 734, 736) 2.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.26.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.22x (221, 223, 225, 226)	0.502.11.22x (221, 223, 225, 226)
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.502.11.22x (221, 223, 225, 226)	0.502.12.22x (221, 223, 225, 226)
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости			
Принято к учету право пользования	Договор аренды (субаренды)	0.111.49.351	0.302.29.73x

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(731, 733, 734, 737)
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования 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	0.401.4x.18x (182,185,186,187)
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей в размере фактической суммы арендных платежей ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.x1.229	0.502.x2.229
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 в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц	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)
8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования 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
8.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды)	0.104.4x.451	0.111.4x.451

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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)		
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.111.4x.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.40.18x (182, 185, 186, 187)	0.111.4x.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.111.4x.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.302.29.83x (831, 833, 834, 837)	0.111.4x.451
- методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
обязательство при заключении договора		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
денежное обязательство		0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226	0.502.x2.224 0.502.x2.229 0.502.x2.226
- методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
денежное обязательство		0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226	0.502.x2.224 0.502.x2.229 0.502.x2.226
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	0.111.4x.351	0.111.4x.351

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
8.3. Корреспонденция счетов по учету неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.401.10.195
8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением			
Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.302.26.73x (734, 736, 737)
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы	0.106.6x.35x (352, 353)	0.302.26.73x (734, 736)
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.106.6x.35x (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.x0.226 0.401.20.226	0.302.26.73x (734, 736, 737)
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6x.452	0.111.6x.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6x.452	0.111.6x.452
		0.302.26.83x (834, 836, 837)	0.111.6x.45x (452, 453)
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.111.6x.35x (352, 353)
8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Право пользования НМА с неопределенным сроком реклассифицировано в право пользования с определенным сроком	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.352	0.111.6x.353

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
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)	0.401.20.274	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
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
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
10.1 Денежные средства учреждения			
10.1.1. Поступление			
10.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений)	4.201.11.510 17 (АГПД ³ 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) 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	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666)

³ аналитическая группа подвида доходов

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	коммунальные услуги, счет и др.)		
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:			
- от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт, квитанция и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667
- 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 ⁴ 510 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)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
<i>Поступление субсидий на иные цели:</i>			
- субсидии от ГКУ «ДЖКХиБ __АО» на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в том числе на возмещение установки ограждающих устройств гражданам, представителей собственников МКД, инициативной группы жильцов)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Протокол общего собрания собственников МКД	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
- субсидии от ГКУ «ГЦЖС» на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:			
- перечисление платежей населения и пользователей нежилых помещений (собственников - физических и юридических лиц, арендаторов) за ЖКУ со счета по сбору платежей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет МФЦ	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

⁴ аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<i>(транзитный счет банка)</i>			
- поступление оплаты за выполненные учреждением работы по капитальному ремонту МКД со специального счета для формирования ФКР	Выписка из лицевого счета Контракт Акты выполненных работ (оказания услуг)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
Поступление на лицевой счет оплаты пени, начисленной за несвоевременную оплату жилищно-коммунальных услуг	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате пеней	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x
Поступления от операций с НФА:			
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Платежное поручение (ф. 0401060) 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)	2.205.71.66x (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 44x) (442, 443, 445, 446)	2.205.74.66x (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 4xx (410, 44x) КОСГУ 4xx (410, 44x) (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	2.209.7x.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)	2.209.34.66x (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 сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.34.661
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	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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
санкций			
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета договора 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)	2.209.44.66х
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)
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)	3.304.01.73х (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)	2.210.05.66х (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	4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
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 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.302.хх.73х (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 КОСГУ 510)	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.303.хх.731
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- 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)	0.201.11.510 18 (КВР 119, 851,	0.303.хх.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	852 КОСГУ 213, 291)	
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
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
Поступление во временное распоряжение личных денежных средств получателей социальных услуг	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 737)
10.1.1.2. На счет в кредитной организации			
10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения			
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	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	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	карт		
10.1.1.2.2. Эквайринговые операции			
Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Договор эквайринга Отчет о закрытии смены	2.201.23.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667
10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.205.24.665
Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения	Выписка 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)
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.XX.83X	2.201.27.610 (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)
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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) 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)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Зачисление обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.66x
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Отчет о выпадающих доходах	2.201.26.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.210.05.661
Зачисление процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.66x
Зачисление процентов за пользование денежными средствами банком на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.665
10.1.1.3. В кассу учреждения			
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета 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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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 ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 410, 440 КОСГУ 410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449)	2.209.7х.667
Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 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
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг ЖКУ	Кассовый чек Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (664, 667)
10.1.2. Выбытие			
10.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) 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)	0.302.93.83х (831, 832, 833,	0.201.11.610 18 (КВР 831

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Выписка из лицевого счета Решение суда	834, 835, 836, 837)	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 бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 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)	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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		
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 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)
- 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	Платежное поручение	5.303.05.831	5.201.11.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	(ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей Извещение (ф.0504805)		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)
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Контракт	3.304.01.83х (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	2.210.05.56х (561, 562, 563, 564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		4.210.05.56х (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.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 1хх, 4хх КОСГУ 1хх, 4хх)
		0.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 130, 140, 410, 440) КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 44х)
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)
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
<i>Возврат личных денежных средств получателей социальных услуг, находящихся во временном распоряжении</i>	<i>Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Заявление ПСУ</i>	<i>3.304.01.83х (831, 837)</i>	<i>3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)</i>
10.1.2.2. Со счета в кредитной организации			
10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения			
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
10.1.2.2.2. Эквайринговые операции			
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)
10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам	Платежное поручение (ф. 0401060) 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)
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) 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.xx.56x (562,563,564,566) 2.302.xx.83x (832,833,834,836)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Перечисление денежных средств подрядчикам за выполненные работы по капитальному ремонту МКД	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Договор Акты выполненных работ	2.401.62.225	2.201.26.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189) 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
10.1.2.3. Из кассы учреждения			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВФ 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 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 18 (АГВФ 610 КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВФ 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 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 18 (АГВФ 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), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных 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, 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)
10.2. Денежные документы			
10.2.1. Поступление			
10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.35.510	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. № 184н от 23.12.2010 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.)	0.201.35.510	0.302.хх.73х (733, 734)
10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.35.510	2.401.10.189
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.35.510	2.401.10.172
		4.201.35.510	4.401.10.172
10.2.2. Выбытие			
10.2.2.1. Из кассы учреждения			
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
10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику			
Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.83х	0.201.35.610
10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостач по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, 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	4.201.35.610
		2.401.20.273	2.201.35.610
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств			
10.3.1. Привлечение			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
10.3.2. Возврат			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Уведомление о необходимости возврата заимствований 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)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»			
11.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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
		4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии			
11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение 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	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Соглашения была ранее перечислена в большем объеме			
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		4.508.10.131	4.507.10.131
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			
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)
11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период			
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	4.401.4x.131
11.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
11.2.1. Получение субсидии на иные цели			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152	5.504.21.152
		5.507.20.162	5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152	5.504.31.152
		5.507.30.162	5.504.31.162
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152	5.504.11.152
		5.507.10.162	5.504.11.162
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)		
- на текущий год		5.205.52.561	5.401.41.152
		5.205.62.561	5.401.41.162
-на очередные года		5.205.52.561	5.401.49.152
		5.205.62.561	5.401.49.162
Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.201.11.510	5.205.52.661
		17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.62.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)		5.508.10.152	5.507.10.152
		5.508.10.162	5.507.10.162

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о выполнении условий Соглашения - Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Уточненный План ФХД	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 субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме	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)
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
11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
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
11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета			
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.209.34.562	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. № 184н от 23.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
возмещению за счет собственных средств учреждения				
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	
		5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 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	
		5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходах				
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				
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	
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)	
11.3. Операции с доходами от собственности				
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,	2.401.49.12х (121, 123)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		565, 566, 567)	
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 (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
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
11.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный	2.205.31.56х (563, 564, 566, 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документ Заказ-наряд Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Иной документ		
- 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 документ	2.401.41.131	2.401.10.131
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	2.205.31.56х	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
11.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
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)	2.205.71.56х (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)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	4.104.хх.411 4.114.хх.412 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172 2.104.хх.411 2.114.хх.412 2.401.10.172	4.105.3х.44х 2.101.хх.410
		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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310	4.401.10.172
- 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)	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 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)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310 2.105.3х.34х 2.101.хх.310	4.401.10.199 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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
		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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.401.10.199
		4.105.36.346	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- 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	4.101.хх.410
		4.401.10.172	
- 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	2.101.хх.410
		2.401.10.172	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	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(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) 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
11.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности			
11.6.1. Получение грантов в форме субсидии			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
-соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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
11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии			
11.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		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.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
11.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 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
11.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания			
Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ	Товаросопроводительные документы	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
11.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности			
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
11.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) 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,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			737) 2.208.xx.667
Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в 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.x0.272	2.105.3x.44x
11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года			
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
11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта	Уточненный План ФХД	2.504.1x.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)	2.401.4x.152	2.205.52.661
Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме	Выписка из лицевого счета 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
11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Отчет о 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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
11.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	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)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	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.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета 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.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета 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.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание	2.205.xx.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
		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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	задолженности, невостребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной невостребованной кредиторами 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)
11.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))			
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)
11.9. Операции с невыясненными поступлениями			
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	2.201.11.510 17 (АГПД ххх)	2.205.хх.66х 2.209.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	операций клиента	КОСГУ xxx)	
		2.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	2.206.xx.66x 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
5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)		
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
11.10. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы			
Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД на общую стоимость выполненного объема работ	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.566 _{ФКР}	2.401.10.131
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.302.34.736 _{ФКР}
Реализация лома черных и цветных металлов	Договор купли-продажи Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205)	2.205.74.56x (562,563,564,566, 567)	2.401.10.172
Списание стоимости реализованного лома	Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка	2.401.10.172	2.105.36.446

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Поступление оплаты за выполненные работы за минусом стоимости «возвратного» металлолома	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.666 _{ФКР}
Зачет оплаты за выполненные работы по капитальному ремонту в счет стоимости «возвратного» металлолома	Акт зачета требований Сторон Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.34.836 _{ФКР}	2.205.31.666 _{ФКР}
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Счет (неунифицированная форма) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.хх.56х (561, 562, 563, 564, 566, 667)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
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.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (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 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
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, 666, 667)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Перечисление аванса по компенсации питания воспитателям семейного детского сада	Приказ Руководителя учреждения «О выплате денежных средств на питание детей семейного детского сада» Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 321 КОСГУ 262)
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»			
13.1. Предоставление займов (ссуд)			
Отражение предоставления займов (ссуд)	Договор займа Платежное поручение (ф. 0401060) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.207.14.547	2.201.11.610 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
13.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)			
Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.207.14.547	2.401.10.125
13.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням			
Поступление средств на лицевой счет в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням	Выписка из лицевого счета Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.207.14.647
13.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)			
Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)	Договор займа Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837	2.207.14.647
13.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)			
Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.401.10.173	2.207.14.647
		04	
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»			
14.1. Приобретение объектов НФА			
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
14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) 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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 (АГВИФ 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 (АГВИФ 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
14.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
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.xx.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)	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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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.)		
- 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 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)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
14.4. Денежные документы			
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.хх.667
- приобретены денежные документы в	Приходный кассовый ордер	0.201.35.510	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
рамках заключенных договоров (контрактов)	(ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)		(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.хх.567	0.201.35.610
- возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.83х	0.201.35.610
14.5. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2хх 4.109.70.2хх 4.109.80.2хх	4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	2.109.60.2хх 2.109.70.2хх 2.109.80.2хх	2.208.хх.667
14.6. Формирование расходов текущего финансового периода			
Формирование расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2хх	0.208.хх.667
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
15.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостатков, 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			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
в случае согласия работников с суммой 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 (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
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-	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
инвалидами	дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.74.567	2.401.41.172 2.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.74.667
		2.401.49.172	2.401.10.172
Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества	Счет - фактура	2.401.10.1xx (134, 172)	2.303.04.731
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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
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	2.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 4.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.208.xx.667 4.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 4.208.xx.667
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение суммы задолженности по пеням за несвоевременную уплату жилищно-коммунальных услуг	Претензия (Расчет) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.567	2.401.10.145
15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	2.201.11.510 17 (АГПД 4xx (410, 44x) КОСГУ 4xx (410, 44x (443, 444, 445, 446, 447, 449))	2.209.7x.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)	2.209.34.66x (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	Платежное поручение (ф. 0401060)	5.201.11.510 17 (АГПД 130)	5.209.34.66x (661, 662, 663,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
нецелевого использования средств	Выписка из лицевого счета	КОСГУ 134)	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 сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.34.661
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 (АГВИФ 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	Бухгалтерская справка	2 401 10 174	2 209 41 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии с законодательством Российской Федерации	(ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов		(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (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 удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности 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 невостребованности 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 невостребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка	2.304.06.832	2.205.89.66х (662, 663, 664, 665, 666)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности 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
15.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств			
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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 задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта			
15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)			
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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, за минусом начисленной неустойки	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)
15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности			
договор заключен по КВФО 2			
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)
договор заключен по КВФО 4			
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
договор заключен по КВФО 5			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»			
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
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)
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)
16.1.2. 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 ххх КОСГУ ххх)
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)
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами			
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) 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		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	товаров, работ, услуг малого объема (ф.0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт		
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 банковскую карту учреждения	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)
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	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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)		
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
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) 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)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
16.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Начисление суммы обязательного платежа от собственника помещений и формирование фонда капитального ремонта МКД	Расчет МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х	2.401.62.225
Начисление процентов за пользование денежными средствами банком с отнесением их на увеличение фонда капитального ремонта МКД	Выписка из лицевого счета Банковский договор специального счета	2.210.05.565	2.401.62.225
Зачисление обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.66х
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Отчет о выпадающих доходах	2.201.26.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.210.05.661
Начисление компенсационных выплат от	Договор	2.210.05.561	2.401.62.225

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Отчет о выпадающих доходах		
Зачисление процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ189)	2.210.05.66x
Зачисление процентов за пользование денежными средствами банком на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.665
16.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях			
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4x.121
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.22x (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)	2.401.40.121	2.210.05.66x
		2.210.05.56x	2.401.50.2xx
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»			
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом			
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172 4.401.1x.172	4.210.06.661
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172 4.401.1x.172
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.06.561	2.401.10.172 2.401.1x.172
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3x.73x (732, 733, 734, 735, 736) 2.208.xx.667 2.302.2x.73x (732, 733, 734, 735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
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
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
17.1. Расчеты по выданным авансам			
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)
17.2. Расчеты по принятым обязательствам			
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
17.2.1.1. В целях выполнения государственного задания			
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)
17.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели			
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, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
17.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)
Учен «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)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
17.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
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
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	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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 Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Решение суда и др.	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
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)
17.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг			
17.4.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.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)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
Формирование накладных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.70.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.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)	2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
17.4.2. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
17.5. Формирование расходов текущего финансового периода			
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 среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.2хх (211, 222, 226, 227)	2.302.хх.73х (732, 734, 735, 737)
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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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)
17.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами			
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 востребовавшейся 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 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
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребовавшейся кредиторами 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)
17.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)			
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) зачета задолженности	0.502.12.ххх Договор 1	0.502.12.ххх 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
17.8. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам			
Начисление расхода по услугам ресурсоснабжающей организации на сумму фактического потребления за месяц за минусом нераспределенных площадей, финансируемых по КВФО 4	Акты выполненных работ (оказания услуг) Отчеты ГБУ МФЦ Отчеты ГКУ «Центр координации ГУ ИС»	2.109.60.2xx	2.302.23.734 _{PCO} ⁵
Отражена сумма «входного» НДС по услугам	Расчет по нераспределенным площадям	2.210.12.561	2.302.23.734 _{PCO}
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от плательщиков за жилищно-коммунальные услуги и перечисленных, поставщикам PCO за оказанные услуги		2.302.23.834 _{PCO}	2.205.31.667 _{населен ие}
Зачет сумм задолженности на сумму фактически оплаченных услуг по нежилым помещениям		2.302.23.834 _{PCO}	2.205.31.66х _{нежилы е}
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги		2.302.23.834 _{МОЭК}	2.205.52.661 _{гцжс}
Сумма удержанной банком комиссии по договору за обработку ЕПД	Договор с банком Отчет ГБУ МФЦ	2.302.26.835	2.205.31.667
Начисление фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии		2.109.60.226	2.302.26.735
Перечисление средств субсидии ГЦЖС за услуги АО «Мосводоканал»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.23.834 _{мосводо канал}	2.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)
Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ	Отчет о распределении субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)	2.205.52.561 _{ДЖКХ}	2.401.10.152
Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии	Отчет об исполнении субсидии	2.302.23.834 _{PCO}	2.205.52.661 _{ДЖКХ}
17.9. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы			
Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2)	2.205.31.566 _{ФКР}	2.401.10.131
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	2.105.36.346	2.302.34.736 _{ФКР}
Зачет оплаты выполненных работ по капитальному ремонту в счет оплаты суммы денежных средств от реализации лома черных и цветных металлов	Выписка из лицевого счета	2.302.34.836 _{ФКР}	2.205.31.666 _{ФКР}

⁵ PCO – ресурсоснабжающая организация (например, ПАО «МОЭК», АО «Мосводоканал»)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения и юридических лиц (некассовые операции) в летний период	Отчеты ГБУ МФЦ Отчеты ГКУ «Центр координации ГУ ИС»	2.206.23.564	2.205.31.66x
Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения (некассовые операции) в летний период, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги	Отчеты ГКУ «ГЦЖС»	2.206.23.564	2.205.52.661
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
18.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
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 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. № 184н 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
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)	2.401.10.189	2.303.03.731
- налог на имущество	Налоговые регистры	0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.12.731
- транспортный налог, водный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.05.731
- земельный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.13.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.291	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.292	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Требование об уплате	0.401.20.295	0.303.05.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.291	0.303.xx.731
Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федеральными транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн	Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)	0.109.60.291	0.303.05.731
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
недостижения показателей объемов ГЗ			
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.303.05.731
- прошлых финансовых периодов		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
18.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
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 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,	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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)
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)
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 КОСГУ 152 или 162)
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) 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. № 184н 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
19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с деponentами»			
Отражение в составе деponentской 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 востребованной 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 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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной невостребованной кредиторами 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
19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по 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 Заявление работника	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 задолженности, не востребоваваемой кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.401.10.173
		20	
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными невостребованными кредиторами 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
19.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
19.4.1 Операции в учете передающей стороны			
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)
19.4.2 Операции в учете получающей стороны			
Получение объектов нефинансовых актив	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Товаросопроводительные	0.101.xx.310 0.102.xx.320 0.103.xx.330 0.105.xx.34x 0.111.xx.35x	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документы		
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
19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»			
19.5.1. Расчеты с прочими кредиторами			
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
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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		КОСГУ 610)	
19.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4			
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
19.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832 4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.21.410 2.106.31.410 4.304.06.732
19.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования			
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
19.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта			
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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			
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
20.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805) Иной документ основания доходов текущего финансового года	4.401.41.131	4.401.10.131
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.10.131	4.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
недостижения показателей объемов ГЗ прошлых финансовых периодов			
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
20.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): 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 5.401.10.162	5.303.05.731
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	
20.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования	2.205.55.56x	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 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	2.401.41.155	2.401.10.155
		2.401.41.165	2.401.10.165
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за	Договор	2.205.58.56x	2.401.10.158

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)			
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
20.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи 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
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.10.172 2.104.xx.411 2.401.10.172 2.401.10.172	4.105.3x.44x 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:			
- определено комиссией участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.105.3x.34x 4.101.xx.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)	2.105.3x.34x 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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) 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
- в целях использования в платных работах (услугах)		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 4.105.36.346	2.401.10.172 4.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши		2.105.х6.346	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 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) 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 инвентаризации Бухгалтерская справка	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(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
20.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
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 оснований и размеров удержаний	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	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	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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	2.209.44.56х	2.401.10.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами	2.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
20.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
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.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.401.10.173	4.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание КЗ, не востребовавшей кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами	2.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 2.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 2.303.хх.831	2.401.10.173

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.хх.831
	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 неустребованной кредиторами 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.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731
20.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
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	2.205.31.56х (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) Универсальный передаточный документ	2.401.41.131	2.401.10.131
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	2.109.60.2хх
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	2.109.80.2хх
20.1.8. Операции с доходами от собственности			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.401.41.12х (121,123)	2.401.10.12х (121,123)
Начисление налога на добавленную	Счет-фактура	2.401.10.12х	2.303.04.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
СТОИМОСТЬ			
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 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)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
20.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
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
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
20.1.10. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам			
Начисление дохода от оказания услуг населению с учетом льгот и перерасчетов (корректировок)	Отчеты ГБУ МФЦ	2.205.31.567 <i>население</i>	2.401.10.131
Начисление дохода от оказания услуг пользователям нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы), по фактическому потреблению за месяц	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Отчеты, предоставленные ГКУ «Центр координации ГУИС»	2.205.31.56х <i>нежилые</i>	2.401.10.131
Начисление НДС (если учреждение не применяет льготу по ст. 149 НК РФ)	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Начисление дохода на сумму льгот, предоставляемых гражданам и финансируемых за счет субсидии, предоставляемые из бюджета ГЦЖС и перечисляемых Учреждению	Соглашение о предоставлении субсидии Отчет ГЦЖС ⁶	2.205.52.561 _{ГЦЖС}	2.401.10.152
Зачет задолженности на сумму средств, поступивших от населения и пользователей нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы) на «транзитный» счет в банке за коммунальные услуги и перечисленных напрямую ресурсоснабжающим организациям	Отчеты ГБУ МФЦ Отчеты ГКУ «Центр координации ГУИС» Выписка из лицевого счета; Отчет ГЦЖС	2.302.23.834 _{РСО}	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.205.52.661 _{ГЦЖС}
Зачет задолженности перед банком на сумму удержанной комиссии по договору за обработку ЕПД	Документы банка Отчеты ГБУ МФЦ	2.302.26.835	2.205.31.667 _{население} <i>ие</i>
Списание себестоимости жилищно-коммунальных услуг на уменьшение	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2хх

⁶Отчет ГЦЖС - Отчет «О недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи» Учреждения, принятый ГЦЖС в части льгот, предоставленных гражданам.

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<i>финансового результата</i>			
Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ	Отчет о распределении субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)	2.205.52.561 _{ДЖКХ}	2.401.10.152
Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии	Отчет об исполнении субсидии	2.302.23.834 _{РСО}	2.205.52.661 _{ДЖКХ}
20.1.11. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы			
Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.566 _{ФКР}	2.401.10.131
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
20.1.12. Операции по договорам строительного подряда			
Начислен доход к предъявлению	Заключение по проценту исполнения объема работ	2.205.38.56x (561, 562, 564, 566) 45.01	2.401.10.138
Начислен отложенный НДС	Счет-фактура	2.401.10.138	2.303.04.731 (дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда»)
Перевод расчетов с заказчиком к предъявлению на расчеты по доходам от реализации	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.205.31.56x (561, 562, 564, 566)	2.205.38.66x (661, 662, 664, 666)
Перевод расчетов по НДС	Счет-фактура	2.303.04.831 (дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда»)	2.303.04.731
Корректировка расчетов и доходов:			
- стоимость работ по акту больше рассчитанного дохода к предъявлению - доначислен доход по договору строительного подряда	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.205.31.56x (561, 562, 564, 566) 45.01	2.401.10.138
доначислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.138	2.303.04.731
- стоимость работ по акту меньше рассчитанного дохода к предъявлению - уменьшен доход к предъявлению	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.401.10.138	2.205.38.66x (661, 662, 664, 666) 45.01
уменьшен отложенный НДС	Счет-фактура	2.303.04.831	2.401.10.138
Отражены расходы на строительные			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<i>работы:</i>			
– в пределах сводного сметного расчета	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
		2.109.60.272	2.105.3x.44x
		2.109.60.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
– сверх сводного сметного расчета	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
		2.401.20.272	2.105.3x.44x
		2.401.20.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
		45.03	
- отражены расходы на предстоящие строительные работы	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227)	2.302.2x.73x (732, 734, 735)
Сформирована себестоимость выполненных строительных работ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.138	2.109.60.2xx
Списание сумм, отраженных на забалансовых счетах, после исполнения долгосрочного договора	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		45.01
			45.02
			45.03
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
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 (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.73x (733, 734, 736, 737)
Страховые взносы на обязательное социальное страхование:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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
20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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.хх.731
20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной 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.хх.411	2.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта		4.104.хх.411	4.101.хх.410
		2.401.20.273	2.101.хх.410
		4.401.20.273	4.101.хх.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	4.105.3х.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 инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3х.44х
20.2.4. Безвозмездная передача активов			
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	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.244	4.105.3х.44х
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)	4.401.20.245	4.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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. 0504833)	4.401.20.286	4.106.х1.410
Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества			
-принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0504204) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию	0.105.3х.34х	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- списание с забалансового счета			02
20.2.5. Учет расходов будущих периодов			
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)
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
20.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
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 0.401.29.2хх 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.30.000
20.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1хх 4.401.20.2хх 4.304.06.73х
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1хх 5.401.20.2хх 5.304.06.73х
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.15х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			(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
20.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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 активов о списании (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.12.411	4.101.12.410
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	4.101.12.310	4.401.10.176

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
20.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам			
Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.401.30.xxx
		0.401.30.xxx	0.304.04.xxx
20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»			
20.5.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:	Соглашение о предоставлении субсидии 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
20.5.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии		
- 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	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Извещение (ф. 0504805)		
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
20.5.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) 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) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения	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
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	2.401.41.131 2.401.41.14x 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14x 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документ Исполнительный документ		
20.5.4. Операции с доходами от собственности			
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		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х
-на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х
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	2.401.4х.12х	2.205.2х.66х (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)	2.401.41.12х	2.401.10.12х
20.5.5. 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 перенесены на счета текущего финансового года.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.49.1хх	0.401.41.1хх
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) <i>Договор ОСАГО</i> <i>Полис ОСАГО</i>	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	4.302.2х.73х (734, 736)
	Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.211	4.302.11.737
		4.401.50.213	4.303.хх.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	2.302.2х.73х (732, 734, 735)
	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	2.401.50.211	2.302.11.737
	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.213	2.303.хх.731
Признание расходов будущих периодов в составе расходов 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. № 184н 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 (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)
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 уволившимся работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.401.50.2хх (211, 213) 4.401.50.2хх (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)	2.401.50.22х (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)	2.210.05.56х	2.401.50.2хх
20.7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
20.7.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	<i>Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику)</i>	2.109.х0.211 4.109.х0.211	2.401.61.211 4.401.61.211
- по страховым взносам	<i>(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> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.213 4.109.х0.213	2.401.61.213 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	2.401.61.21х (211, 213) 4.401.61.21х (211, 213)	2.302.11.737 2.303.хх.731 4.302.11.737 4.303.хх.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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):	предоставлении отпуска, 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)
20.7.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) 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)
20.7.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы			
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)	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)
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
Учен «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)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
20.7.4. Резерв по гарантийному ремонту			
Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию	2.109.x0.2xx (211, 213, 225,	2.401.63.2xx (211, 213, 225,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	272)	272)
<i>Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны:</i>			
- за счет созданного резерва	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)	2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734, 736, 737) 2.303.xx.731
- в случае недостаточности средств резерва	Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)	2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734, 736, 737) 2.303.xx.731
По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)	2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)
20.7.5. Резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД			
Начисление суммы обязательного платежа собственника помещений и формирование фонда капитального ремонта МКД	Расчет МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.401.62.225
Начисление процентов за пользование денежными средствами банком с отнесением их на увеличение фонда капитального ремонта МКД	Выписка из лицевого счета Банковский договор специального счета	2.210.05.565	2.401.62.225
Перечисление денежных средств подрядчикам авансов, за выполненные работы по капитальному ремонту МКД	Протокол общего собрания собственников помещений МКД, содержащий решение собрания о проведении ремонтных работ Договор	2.401.62.225	2.201.26.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189) 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»			
21.1. Принимаемые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁷ 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	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

⁷ 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
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 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
21.2. Принятые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период	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.	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
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 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)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
- 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
Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
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
Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг,	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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.)	(ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат		
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
Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период		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 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
21.3. Изменение обязательств			
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
21.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
21.5. Денежные обязательства			
Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
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	0.502.11.2xx (222, 226, 227)	0.502.12.2xx (222, 226, 227)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- 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 Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10
Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками			
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
Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
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
Обязательства по социальному обеспечению			
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.502.11.291	0.502.12.291
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
21.6. Изменение денежного обязательства			
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
21.7 Отложенные обязательства			
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	0.506.90.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.506.30.xxx	
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.502.11.211	0.502.12.211
		0.502.11.213	0.502.12.213
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД методом «Красное сторно» (при пересчете суммы резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
21.8. Перерегистрация денежных обязательств			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.32.xxx (22х, 310, 34х)	0.502.12.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.22.xxx (22х, 310, 34х)
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
22.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено 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	Уточненный План ФХД	5.504.11.152	5.507.10.152

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
связи с уменьшением субсидии на иные цели		5.504.11.162	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
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)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 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 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	2.507.10.4хх (410, 44х)	2.504.11.4хх (410, 44х)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4хх (410, 44х)	2.504.11.4хх (410, 44х)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4хх (410, 44х)	2.507.10.4хх (410, 44х)
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам доходов от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах и доходов от субсидии от ГКУ ГЦЖС на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД 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 суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
22.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.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 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.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 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx
22.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений			
Перерегистрация 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
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.12.xxx 0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»			
23.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур			
Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (размещены извещение о закупке, приглашения принять участие)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁸ :			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.30.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	0.506.20.xxx
		0.502.37.xxx	0.506.30.xxx
23.2. Принятие к учету обязательств			
Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (извещение о закупке не размещается, приглашение принять участие отсутствует)			
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	0.502.27.xxx
		0.506.30.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	0.506.20.xxx
		0.502.37.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 предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.30.xxx	0.502.37.xxx
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
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	0.502.21.xxx

⁸ 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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.506.30.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	
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.20.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	
Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
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)	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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
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
Обязательства по социальному обеспечению			
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
Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.20.291 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 Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	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	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
23.3. Изменение обязательств			
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		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
- 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
23.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
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
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
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
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 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
23.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.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 0.504.32.xxx	0.506.20.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 0.506.30.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx
23.6. Отложенные обязательства			
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			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД методом «Красное сторно» (при пересчете суммы резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
23.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств			
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Утвержденный План ФХД	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.506.10.xxx 0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152	5.504.11.152
		5.507.10.162	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 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 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)	2.507.10.134	2.504.11.134

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Уточненный План ФХД		
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 имуществу:	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 назначений по доходам, полученным по грантам	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
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	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
назначений по доходам, полученным по договору пожертвования		2.507.10.165	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)
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
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий	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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ремонт общего имущества в многоквартирных домах и доходов от субсидии от ГКУ ГЦЖС на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг:			
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД 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 суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД 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
24.2. Перенос показателей по санкционированию			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х	2.507.20.12х
		2.507.20.12х	2.507.30.12х
		2.507.30.12х	2.507.40.12х
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.507.10.131	4.507.20.131
		4.507.20.131	4.507.30.131
		4.507.30.131	4.507.40.131
		2.507.10.13х (131, 134)	2.507.20.13х (131, 134)
		2.507.20.13х (131, 134)	2.507.30.13х (131, 134)
		2.507.30.13х (131, 134)	2.507.40.13х (131, 134)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.507.10.135	2.507.20.135
		2.507.20.135	2.507.30.135
		2.507.30.135	2.507.40.135
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)		2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.507.20.14х (141, 143, 145)
		2.507.20.14х (141, 143, 145)	2.507.30.14х (141, 143, 145)
		2.507.30.14х (141, 143, 145)	2.507.40.14х (141, 143, 145)
	2.507.10.15х	2.507.20.15х	
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы)	2.507.20.15х	2.507.30.15х	
	2.507.30.15х	2.507.40.15х	
	2.507.10.165	2.507.20.165	
	2.507.20.165	2.507.30.165	
	2.507.30.165	2.507.40.165	
	5.507.10.152	5.507.20.152	
	5.507.20.152	5.507.30.152	
	5.507.30.152	5.507.40.152	

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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		5.507.10.162	5.507.20.162
		5.507.20.162	5.507.30.162
		5.507.30.162	5.507.40.162
		2.507.10.189	2.507.20.189
		2.507.10.410	2.507.20.410
		2.507.20.410	2.507.30.410
		2.507.30.410	2.507.40.410
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС)		2.507.10.44x	2.507.20.44x
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ)		2.507.20.44x	2.507.30.44x
		2.507.30.44x	2.507.40.44x
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»			
25.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
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	2.508.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета 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	2.508.10.14x (141, 143)	2.507.10.14x (141, 143)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143)	2.507.10.14x (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 2.508.10.44x	2.507.10.410 2.508.10.44x
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44x	2.507.10.410 2.507.10.44x
Отражено уменьшение методом «красное			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
25.2. Перенос показателей по санкционированию.			
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	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131
		2.508.10. 13х (131, 134) 2.508.20. 13х (131, 134) 2.508.30. 13х (131, 134)	2.508.20. 13х (131, 134) 2.508.30. 13х (131, 134) 2.508.40. 13х (131, 134)
		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. 14х (141, 143, 145) 2.508.20. 14х (141, 143, 145) 2.508.30. 14х (141, 143, 145)	2.508.20. 14х (141, 143, 145) 2.508.30. 14х (141, 143, 145) 2.508.40. 14х (141, 143, 145)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10. 15х 2.508.20. 15х 2.508.30. 15х	2.508.20. 15х 2.508.30. 15х 2.508.40. 15х
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)		2.508.10.44х 2.508.20.44х 2.508.30.44х	2.508.20.44х 2.508.30.44х 2.508.40.44х
26. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
Корректировка излишне начисленных доходов			
Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.хх.56х	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх
	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.209.хх.56х	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх
Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.205.хх.56х	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.209.хх.56х	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх
Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.хх.56х	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх
	0.209.хх.56х	0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх	
Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
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 невостребованной 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
		20	
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
		04	
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
Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173	0.205.хх.66х,
		0.401.17.173	0.209.хх.66х
		0.401.18.173	
		0.401.19.173	
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273	0.206.хх.66х,
		0.401.27.273	0.208.хх.667
		0.401.28.273	
		0.401.29.273	
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх	0.302.хх.73х
	Бухгалтерская справка	0.401.28.2хх	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	(ф. 0504833)	0.401.29.2xx	
		0.401.26.2xx	0.303.xx.73x
		0.401.27.2xx	
		0.401.28.xxx	
0.401.29.xxx			
Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – Красное сторно»)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx	0.302.xx.73x
		0.401.27.2xx	
		0.401.28.2xx	
		0.401.29.2xx	
0.401.26.xxx	0.303.xx.73x		
0.401.27.xxx			
0.401.28.xxx			
0.401.29.xxx			
Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832	0.206.xx.66x
		0.304.76.832	(661, 662, 663,
		0.304.86.832	664, 665, 666,
		0.304.96.832	667)
Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x	0.304.66.732
		(831, 832, 833,	0.304.76.732
		834, 835, 836,	0.304.86.732
		837)	0.304.96.732
Корректировка показателей расходов прошлых периодов			
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx	0.401.6X.2xx
		0.401.27.2xx	(211, 213, 225,
		0.401.28.2xx	272, 296,297)
		0.401.29.2xx	
Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832	0.302.xx.73x
		0.304.76.832	
		0.304.86.832	
		0.304.96.832	
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.2x.310	0.304.66.732
		0.101.3x.310	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	0.104.2x.411
		0.401.27.271	0.104.3x.411
		0.401.28.271	
		0.401.29.271	
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.2x.310	0.304.66.732
		0.101.3x.310	0.304.76.732
			0.304.86.732
			0.304.96.732
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271	0.104.2x.411
		0.401.27.271	0.104.3x.411
		0.401.28.271	
		0.401.29.271	
Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично			
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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 0.304.96.832	0.106.xx.310
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
Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	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)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	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)		0.401.28.271	0.104.34.411
Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:			
Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) 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	4.401.1x.195	4.104.xx.411 4.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению	(ф. 0504833)	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
Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.304.x6.732
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		0.304.x6.832	0.101.xx.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		0.104.xx.411 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
Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)			
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка	0.401.29.271	0.104.12.411

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	(ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке		
Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Принятие к учету МЗ в качестве объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно			
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	0.101.3х.410
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.101.3х.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
		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно			
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
		0.101.3х.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	0.101.3х.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету ОС в эксплуатации		21	
Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту			
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации 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 – «Красное сторно»)	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
		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
		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
		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
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
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
Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества			
Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации 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
Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
Отражены дополнительные записи в части:			
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832	0.401.4x.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. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			0.304.86.832 0.304.96.832
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.4x.18x	0.401.16.18x 0.401.17.18x 0.401.18.18x 0.401.19.18x
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.22x (224, 229) 0.401.27.22x (224, 229) 0.401.28.22x (224, 229) 0.401.29.22x (224, 229)	0.104.4x.451
Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.304.86.732
		0.304.86.832	0.111.4x.451
Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.16.1xx (172, 196, 197, 199) 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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
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.xx.410
27. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)			
Ученная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	2.401.10.173	2.205.xx.66x 2.209.xx.66x
Страховое возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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	4.401.1x.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.x0.271 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

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»;

Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений";

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 Учреждением в трудовых отношениях.

В целях настоящего Положения местом постоянной работы следует считать населенный пункт, в котором располагается Учреждение, работа в котором обусловлена трудовым договором.

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная руководителем Учреждения поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам Учреждения.

Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники Учреждения направляются в командировку на основании Приказа (распоряжения) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023), составленного специалистами отдела кадров Учреждения. В Приказе (распоряжении) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023) указывается цель, срок, место командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку. Приказ (распоряжение) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023) подписывается руководителем Учреждения.

С оформленным Приказом (распоряжением) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023) специалисты Отдела кадров учреждения знакомят работника, направляемого в командировку.

Изменения решения руководителя Учреждения 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(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023), оформляется новым Приказом (распоряжением) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023).

2.4. При направлении работника в служебную командировку ему перечисляются 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 Учреждения.

В случае, когда Учреждение 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 Учреждения, направляемого в командировку, в течение трех рабочих дней после представления в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности копии Приказа (распоряжения) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023) и Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), оформленного собственноручно работником Учреждения на бумажном носителе.

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются на банковскую карту командируемого работника 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(ов) в командировку

(ф. 0301022, ф. 0301023), то работником оформляется служебная записка на имя руководителя Учреждения, подписавшего Приказ (распоряжение) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023) о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан в течение трех рабочих дней представить в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности, утвержденный руководителем Учреждения Авансовый отчет (ф. 0504505) 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».

Командировочные расходы, связанные с проездом к месту командировки и обратно, найму жилья и иных расходов, не подтвержденные документально, не возмещаются подотчетному лицу.

2.8. Бухгалтер проверяет правильность оформления, полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф. 0504505), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка Авансового отчета (ф. 0504505) с приложенными документами осуществляется бухгалтером течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

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 бухгалтером Авансового отчета (ф. 0504505) и прилагаемых к ним подтверждающих документов.

2.9. Учреждение несет ответственность за правильность оформления Приказа (распоряжения) о направлении работника(ов) в командировку (ф. 0301022, ф. 0301023), за контроль затрат по командировкам, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации, за своевременное перечисление работнику Учреждения 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 Учреждения. Данный перечень не является закрытым, в него по необходимости могут быть внесены изменения, оформленные у установленном порядке.

3.2. К расходам на хозяйственно-организационные нужды в целях настоящего положения относятся:

- расходы на покупку материальных ценностей;
- возмещение непредвиденных расходов работников, произведенных на хозяйственно-организационные нужды Учреждения;
- другие аналогичные расходы.

3.3. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), оформленного собственноручно работником Учреждения на бумажном носителе.

Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) содержит запись о целях получения, сумме наличных денежных средств, дате выдачи и о сроке, на который выдаются наличные деньги, визу руководителя Учреждения и дату составления.

Утверждение Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) осуществляется руководителем Учреждения.

3.4. Перечисление денежных средств на банковскую зарплатную карту подотчетному лицу, осуществляется бухгалтером в течение трех рабочих дней с момента получения утвержденного Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма).

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).

3.5. Предельная сумма денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается в размере 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек)¹.

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет 30 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 Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В случаях, когда работник Учреждения 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), утвержденного руководителем Учреждения, с приложением подтверждающих документов.

Бухгалтер проверяет правильность оформления, полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф. 0504505), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Авансовому отчету (ф. 0504505) 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) с приложенными документами осуществляется бухгалтером в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

Проверенный бухгалтером Авансовый отчет (ф. 0504505) передается для утверждения руководителем Учреждения. После этого утвержденный Авансовый отчет (ф. 0504505) принимается бухгалтером к учету.

Денежные средства, выданные под отчет, не израсходованные по назначению в срок, подлежат возврату подотчетным лицом на лицевой счет Учреждения в срок, установленный для представления Авансового отчета (ф. 0504505).

В случае, если в установленный срок работник не представил Авансовый отчет (ф. 0504505) в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности или не внес остаток неиспользованных денежных средств на лицевой счет Учреждения, Учреждение 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

¹ Указания Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»

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».

Бухгалтер осуществляет удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника на основании приказа/распоряжения руководителя Учреждения.

Подотчетное лицо несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов. Бухгалтер Учреждения отвечает за контроль затрат по расходам на хозяйственно-организационные нужды Учреждения, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Бухгалтер Учреждения 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 Учреждения, связанным с приемом, выдачей, хранением денежных документов, руководителем Учреждения должны быть созданы условия, обеспечивающие сохранность денежных документов.

4.2. Перечень работников Учреждения, имеющих право получения денежных документов под отчет, утверждает руководитель Учреждения.

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, сумму и назначение денежных документов, дату выдачи.

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.

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет (кроме топливных карт) составляет не более одного календарного года. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Передача выданных под отчет денежных документов одним лицом другому запрещается.

4.5. Бухгалтер 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. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи бухгалтера, ответственного за расчеты с подотчетными лицами. Заявление подписывает главный бухгалтер.

Утверждение Заявления о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) осуществляется руководителем Учреждения.

4.6. По факту расходования полученных денежных документов подотчетное лицо составляет Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением соответствующих документов и представляет его в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности с определенной периодичностью (не реже одного раза в квартал).

Документом, подтверждающим использование денежных документов (маркированных конвертов и марок), является акт комиссии, подтверждающий отправку корреспонденции.

Бухгалтер проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф. 0504505), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Авансовому отчету (ф. 0504505) 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) с приложенными документами осуществляется бухгалтером в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов в Отдел бухгалтерского учета и планово-экономической деятельности.

Проверенный бухгалтером Авансовый отчет (ф. 0504505) передается для утверждения руководителю Учреждения. После этого утвержденный Авансовый отчет (ф. 0504505) принимается бухгалтером 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).

4.8. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Авансовый отчет (ф. 0504505) 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.