ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
"ДИРЕКЦИЯ ЗАКАЗЧИКА ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА
И БЛАГОУСТРОЙСТВА СЕВЕРНОГО АДМИНИСТРАТИВНОГО ОКРУГА"

Дмитровское шоссе, д. 5, корп. 1, Москва, 127434
Телефон: (499)976-39-92 факс: (499)976-64-46
E-mail:gendircomsao@pnao.mos.ru

26.12.2025 № СЦУ-П-30/25

на № _____ от _____

ПРИКАЗ

**Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета**

В целях организации ведения бухгалтерского учета, руководствуясь нормами Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н, Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», доведенными письмом Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н и в соответствии с приказом Департамента финансов города Москвы и Департамента информационных технологий города Москвы от 23 августа 2021 г. № 208ф/64-16-416/21 приказываю:

1. Утвердить учетную политику для ГБУ «Жилищник района Западное Дегунино» для целей бухгалтерского учета согласно Приложению №1 к настоящему приказу.
2. Ввести в действие учетную политику для целей бухгалтерского учета с 12 января 2026 г.
3. Ознакомить с настоящим приказом всех сотрудников филиала «СЦУ».
4. Руководителям структурных подразделений филиала «СЦУ» и ГБУ «Жилищник района Западное Дегунино» обеспечивать своевременное исполнение положений и требований учетной политики.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставлю за собой.

Приложение:

1. Учетная политика ГБУ «Жилищник районаЗападное Дегунино» для целей бухгалтерского учета.

Руководитель Филиала «СЦУ» **Н.В. Черемисина**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ... *3*

1.1. Общие положения ... 3

1.2. Организация учета ... 11

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

1.4. Проведение инвентаризации в условиях взаимодействия субъектов централизованного учета с централизованной бухгалтерией ... 20

1.5. Организация и осуществление внутреннего контроля ... 20

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты ... 21

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности ... 24

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности ... 27

1.9. Учет валютных операций ... 28

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

2.1. Учет нефинансовых активов ... 29

2.1.1. Основные средства ... *29*

2.1.2. Нематериальные активы ... *46*

2.1.3. Непроизведенные активы ... *49*

2.1.4. Материальные запасы ... *51*

2.1.5. Права пользования активами ... *66*

2.1.6. Забалансовый учет имущества ... *70*

2.1.7. Нефинансовые активы имущества казны города Москвы ... *85*

2.1.8. Учет подарков, полученных лицами, замещающими государственные должности города Москвы, должности государственной гражданской службы города Москвы в органах исполнительной власти города Москвы, Аппарате Мэра и Правительства Москвы в связи с их должностным положением или исполнением ими служебных (должностных) обязанностей *96*

2.2. Учет финансовых активов ... 98

2.2.1. Денежные средства ... *98*

2.2.2. Денежные документы ... *104*

2.2.3. Финансовые вложения ... *104*

2.2.4. Финансовые вложения имущества казны города Москвы ... *106*

2.3. Доходы ... 106

2.4. Расходы ... 169

2.5. Резервы предстоящих расходов ... 176

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу ... *177*

2.5.2. Резерв по претензиям, искам ... *180*

2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы ... *180*

2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды ... *182*

2.5.5. Резерв по гарантийному ремонту ... *182*

2.5.6. Резерв предстоящих расходов по капитальным вложениям ... *182*

2.6. Порядок формирования финансового результата ... 183

2.7. Санкционирование расходов ... 187

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Функции Государственного бюджетного учреждения «Жилищник района Западное Дегунино» (далее – субъект централизованного учета) по ведению бухгалтерского учета, составлению представлению бухгалтерской отчетности выполняются Филиалом «Специализированный центр учета» Государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» (далее – централизованная бухгалтерия), соответствии с Соглашением № 16 от 17.11. 2020 г. о передаче централизуемых полномочий функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

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

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;

приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 3 «График документооборота»;

приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

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

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

приложение 7 «Положение о расчетах с подотчетными лицами»;

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

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

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

На официальном сайте[1] централизованной бухгалтерии *адресная ссылка* публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем *размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (без размещения скан-копии документа) / электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа)*.

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

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Порядок внесения изменений в учетную политику.

При необходимости внесения изменений в учетную политику, в том числе по инициативе субъекта централизованного учета (например, при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, централизованная бухгалтерия разрабатывает проект изменений в стандартизированную учетную политику для целей бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы (далее – стандартизированная учетная

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

политика) с обоснованием необходимости внесения изменений, согласовывает с ответственным органом исполнительной власти и направляет на рассмотрение в Центр поддержки, созданный при Департаменте финансов города Москвы (далее – Центр поддержки). Предложения направляются на адрес электронной почты scu@mos.ru.

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

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

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

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

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

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

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

изменения производятся с начала отчетного года;

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

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

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

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

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

1.1.3. Оценочные значения.

Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и/или отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в

отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности субъекта централизованного учета, а также положений настоящей учетной политики.

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

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

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

Таблица 1«Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Общие положения				
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.11 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; 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. 0510448) (Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Сведениях о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	- Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости прав пользования нефинансовыми активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) или дате	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Сведениях о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф.	- Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
	принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	0510478)		
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 Решении об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.3 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации	на дату принятия к учету /реализации	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету отработанного машинного	на дату реализации и принятия к учету	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в	- Договор купли-продажи; - Товарная накладная (акт приема-	Комиссия по поступлению и

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

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики	- Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая, юридическая службы, комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы:				
- в случае, если не поступили первичные учетные документы	на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг, на дату поступления документов субъекту централизованного учета производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости)	В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - другие документы	Экономическая, техническая службы
- в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг		В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - Товарная накладная (ТОРГ-12); - Акт выполненных работ (оказания услуг) - иные сопроводительные документы	Экономическая, техническая службы
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды	В соответствии с положениями пункта 2.5.4 настоящей учетной политики	- Договор аренды (договор субаренды); - Акт приема-передачи имущества; - Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

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

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф. 0503730)). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей. Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

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

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

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

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

1.2. Организация учета

Учет субъекта централизованного учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета ПП «1С» (далее - УАИС Бюджетный учет[2]) посредством использования централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета статусной модели, реализуемой путем настройки Департаментом информационных технологий города Москвы функциональных блоков (подсистем) в соответствии с Соглашением, Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике) Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике), утвержденными технологическими картами технологических процессов.

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

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

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

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н (вместе с Методическими рекомендациями по применению федерального

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

стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», доведенными письмом Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940) (далее – ФСБУ «ЕПСБУ»), федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н.

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 9-15 ФСБУ «ЕПСБУ», пунктов 8-18 ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений».

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

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности субъекта централизованного учета, технических возможностей программного продукта путем введения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счетов); организации аналитического учета на уровне субконто.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н)[3];
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные (установленные) уполномоченными государственными органами;
- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к настоящей учетной политике), а также формы документов, необходимые для обеспечения управленческого учета, утвержденные локальным актом субъекта централизованного учета.

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

1.3.2. Особенности оформления и применения первичных документов.

При оформлении Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456), Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), Акта о списании бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, (ф. 0510461) в соответствующих реквизитах отражаются коды и причины списания объектов нефинансовых активов в соответствии Таблицей 2:

Таблица 2 «Коды и причины списания объектов нефинансовых активов»

Код причины списания	Наименование причины списания	Применение
1	Утрата потребительских свойств в результате физического и морального износа	Нефинансовые активы
2	Хищения, недостачи, порча	Нефинансовые активы
3	Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации	Нефинансовые активы
4	Замена по гарантии	Нефинансовые активы
5	Разукомплектация объектов на несколько объектов	Основные средства Нематериальные активы
6	Объединение объектов в один объект	Основные средства Нематериальные активы
7	Израсходованы на нужды учреждения	Материальные запасы
8	Изготовление, создание (реконструкция, модернизация) объектов нефинансовых активов	Материальные запасы
9	Истечение срока использования (носки), в том числе вследствие физического износа	Материальные запасы
10	Списание в пределах естественной убыли	Материальные запасы
11	Списание врученных ценных подарков (сувениров)	Материальные запасы

Извещение (ф. 0504805) оформляется:

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

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

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

- при отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по внутриведомственным расчетам между грузополучателем и уполномоченным органом, а также межведомственным межбюджетным расчетам между уполномоченным органом и заказчиком при принятии к учету лекарственных препаратов, полномочия по организации и проведению закупки которых возлагается на Министерство здравоохранения Российской Федерации, его подведомственное федеральное казенное учреждение «Федеральный центр планирования и организации лекарственного обеспечения граждан»;

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

- для сверки расчетов по операциям по:

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

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

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

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

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени;

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

Наименование показателя	Код
Приостановление договора	ПД
Приостановление договора (мобилизация)	ПД
Явка	Я
Ночные часы	Н
Праздники	РП
Вахта	ВМ
Командировка	К
Повышение квалификации	ПК
Повышение квалификации в другой местности	ПМ
Отпуск	О
Дополнительный отпуск	О
Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный)	ОУ
Сокр.время обучающихся без отрыва от производства	ВУ
Отпуск дополнительный (неоплачиваемый учебный)	УД
Отпуск по беременности и родам	Б
Отпуск по уходу за ребенком	Р
Отпуск неоплачиваемый с разрешения работодателя	ДО
Отпуск неоплачиваемый в соответствии с законом	ОЗ
Доп. отпуск без сохранения заработной платы	ДБ
Больничный	Б
Больничный неоплачиваемый	Т
Сокращенное рабочее время в соответствии с законом	ЛЧ
Время вынужденного прогула	ПВ

Выполнение государственных обязанностей	Г
Прогул	П
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Выходные дни	В
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (неоплачиваемые)	НВ
Забастовка	ЗБ
Неявки по невыясненным причинам	НН
Время простоя по вине работодателя	ПР
Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
Простой по вине работника	ВП
Отстранение от работы с оплатой	НО
Отстранение от работы без оплаты	НБ
Приостановка работы в случае задержки выплаты з/п	НЗ
Перерывы для кормления ребенка	КР
Праздники без повышенной оплаты	ПН
Оплачиваемые нерабочие дни	ОН
Приостановление трудового договора	ПТД

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются централизованной бухгалтерией в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листков (неунифицированная форма) работникам[4] субъекта централизованного учета осуществляется в порядке, установленном Соглашением субъектом централизованного учета.

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

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

- при необходимости отметки централизованной бухгалтерии об отражении операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);
- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году, и переходящим на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью

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

арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;

- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

- при начислении за расчетный месяц к оплате за жилищно-коммунальные услуги, оказанные собственникам и пользователям жилых и нежилых помещений на основании представленных отчетов государственного бюджетного учреждения города Москвы «Многофункциональные центры предоставления государственных услуг города Москвы» (далее – МФЦ) (собственники и пользователи жилых помещений) и отчетов ГБУ «РЦ»[5] (собственники и пользователи нежилых помещений).

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:
- отчетов о расходах подотчетного лица (ф. 0504520):
номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;
период возобновления нумерации – начало года.
- счетов-фактур:
номера присваиваются в порядке возрастания (в том числе в отношении авансовых счетов-фактур);
период возобновления нумерации – начало года.

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

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

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

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

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

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

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

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

График документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике) формируется в автоматизированном режиме в подсистеме «Цифровая учетная политика. График документооборота» функционального блока «Централизованное управление учетом» УАИС

[5] *государственное бюджетное учреждение города Москвы «Расчетный центр»*

Бюджетный учет на основании утвержденного перечня технологических карт для периметра субъектов централизованного учета, согласованных централизованной бухгалтерией и ответственным органом исполнительной власти города Москвы[6].

График документооборота к учетной политике субъекта централизованного учета формируется централизованной бухгалтерией на основании утвержденных перечней технологических карт в подсистеме «Цифровая учетная политика. График документооборота» функционального блока «Централизованное управление учетом» УАИС Бюджетный учет.

Согласование и подписание (утверждение) Графика документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике) осуществляется в порядке, установленном Общими минимальными требованиями.

Датой вступления в силу Графика документооборота считается дата его подписания (утверждения) в подсистеме «Цифровая учетная политика. График документооборота» функционального блока «Централизованное управление учетом» УАИС Бюджетный учет.

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

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

- в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным - отражаются последним днем отчетного периода;

- после 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным - отражаются месяцем их поступления.

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

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

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

Указанные положения применяются с учетом пункта 1.1.5 настоящей учетной политики.

1.3.6. Порядок предоставления документов в централизованную бухгалтерию.

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

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

---

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

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

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

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

При принятии от субъекта централизованного учета первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи, работник централизованной бухгалтерии формирует Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), которая подписывается электронной подписью уполномоченного работника централизованной бухгалтерии и в электронном виде направляется субъекту централизованного учета. При отсутствии возможности ввода (передачи) субъекту централизованного учета Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в УАИС Бюджетный учет документ оформляется централизованной бухгалтерией на бумажном носителе и передается субъекту централизованного учета нарочно по месту нахождения централизованной бухгалтерии.

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

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

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

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

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

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

1.3.7. Работники субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя

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

субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, в соответствии с Соглашением (Регламентом).

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

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

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

1.3.11. При смене руководителя субъекта централизованного учета и/или должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, материальных usb-носителей - токенов (eToken, Rutoken, ESMART Token), на которых хранятся ключи электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.13. Пропажа, уничтожение или порча первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета.

В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель субъекта централизованного учета назначает

комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

По итогам расследования комиссией составляется Акт, форма Акта утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

Копия Акта, оформленного комиссией по результатам ее работы и утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, предоставляется в централизованную бухгалтерию.

1.4. Проведение инвентаризации в условиях взаимодействия субъектов централизованного учета с централизованной бухгалтерией

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

1.5. Организация и осуществление внутреннего контроля

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

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

Основные задачи внутреннего контроля:

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

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

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

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

осуществление контроля над сохранностью имущества;

недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

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

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

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты, и отражении его в учете и отчетности текущего отчетного года принимается должностным лицом централизованной

бухгалтерии, уполномоченным на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, совместно с руководителем субъекта централизованного учета и оформляется решением субъекта централизованного учета.

Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного пунктом 1.1.5 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 3.

Таблица 3 «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; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.)	в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов (резерв по претензиям, искам)	в учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва – признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у субъекта централизованного учета обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств, на которые повлияли существенные изменения условия сделки Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде	в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием с забалансового счета 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

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
		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 записке	в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии), межбюджетных трансфертов	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (отчетного года - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный период (отчетный год)
информация о результатах инвентаризации, проведенной в целях составления годовой отчетности, оформленных документами, подписанными в году, следующем за отчетным	в учете отражается изменение соответствующих показателей активов и обязательств. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года; в отчетности за отчетный год
поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни отчетного года (в том числе по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном году), но поступивших в централизованную бухгалтерию до предельной даты, установленной пунктом 1.3.5 настоящей учетной политики	в учете отражается изменение соответствующих показателей активов и обязательств	в учете - для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года; в отчетности за отчетный год
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 документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта учета	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости)

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

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

погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом;

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

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

дебиторская задолженность по расчетам с населением за жилищно-коммунальные услуги, которые не погашены более 3 (трех) месяцев со дня, следующего за днем наступления срока оплаты, установленного договором.

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

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

исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;
- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» если в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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

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

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

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

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

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, централизованная бухгалтерия на основании оформленного субъектом централизованного учета Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании

задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

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

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

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

поступления средств в погашение задолженности;

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

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

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется субъектом централизованного учета Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), которые служат централизованной бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации, акты сверки расчетов (ф. 0510477), 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 расчетов (ф. 0510477), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

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

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

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

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

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

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

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.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующим особенностям и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов:

если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе со зданием один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование;

наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;

отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;

в составе группы учета «Биологические ресурсы» отражаются многолетние насаждения, лошади и иные объекты животного (живые животные) и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры), предназначенные к использованию для собственных нужд (более 12 месяцев), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем субъекта учета.

Объект недвижимости (часть объекта недвижимости), а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, закрепленный на праве оперативного управления за субъектом учета в целях предоставления указанного имущества в возмездное пользование (в аренду) для получения платы за пользование указанным имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества и не используемый

субъектом учета для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций) по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, отражается в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - ФСБУ «Основные средства»).

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

- активы принадлежат субъекту централизованного учета (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000,00 рублей[9];
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

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

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

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

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

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

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается перечень отдельных комплектующих.

Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, субъекту централизованного учета необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При

---

[9] Стоимостной критерий признания объектов основных средств, признаваемых в качестве комплекса объектов основных средств, устанавливается положениями учетной политики субъекта централизованного учета по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, исходя из особенностей организационной структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций

отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается субъектом централизованного учета в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), если ошибка выявлена централизованной бухгалтерией.

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

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

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

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

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

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

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

2.1.1.2.2. Учет компьютерной техники

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

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

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

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

2.1.1.2.3. Учет многолетних насаждений

Многолетние насаждения (деревья, кустарники, цветники, газоны, не учтенные в составе иного объекта благоустройства) учитываются отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.х7.000 «Биологические ресурсы» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» следующих сведений:

адрес местонахождения;

количество объектов;

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

Многолетние насаждения учитываются:

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

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

Саженцы многолетних насаждений, приобретенных по договору поставки, принимаются к учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.340 «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.х1.310 «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.х7.310 «Увеличение стоимости биологических ресурсов» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.х1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются расходами текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.20.273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счета 0.106.х1.410 «Уменьшение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям, списываются в дебет счета 0.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.х1.410 «Уменьшение вложений в основные средства» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с последующим оформлением Извещения (ф. 0504805).

2.1.1.2.4. Учет навесного оборудования на автомобильную спецтехнику

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

оборудование принадлежит субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;

срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;

оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования;

оборудование способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);

первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;

может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

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

2.1.1.2.5. Учет объектов благоустройства

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

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

земельных участков, находящихся в частной собственности;

земельных участков, находящихся в федеральной собственности;

земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;

земельных участков, находящихся в собственности города Москвы;

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

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

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

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

- детские площадки, спортивные и другие площадки отдыха и досуга;
- площадки для выгула и дрессировки собак;
- контейнерные площадки и площадки для складирования отдельных групп коммунальных отходов;
- площадки автостоянок;
- парки, скверы;
- газоны, клумбы (не учитываемые в составе других объектов благоустройства);
- дороги;
- технические зоны транспортных, инженерных коммуникаций, водоохранные зоны и т.п.

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

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

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

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

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

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

2.1.1.3. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями ФСБУ «Основные средства», другими нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение учета и составление отчетности.

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

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

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

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

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

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

При наличии по состоянию на отчетную дату объекта нефинансовых активов в условной оценке: «один объект - один рубль» (согласно оформленным в прошлых отчетных периодах Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов и Извещений (ф. 0504805)) и получении в отчетном году информации от Департамента городского имущества города Москвы об актуальной стоимости объекта по результатам проведения оценки недвижимого имущества, балансовая стоимость объекта недвижимого имущества актуализируется до оценочной (на сумму разницы между оценочной стоимостью и балансовой стоимостью) операциями отчетного периода с применением счета 040110176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств». Оформление Извещения (ф. 0504805) в этом случае не требуется.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Настройка шаблонов инвентарных номеров осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии для автоматической генерации.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в УАИС Бюджетный учет ответственным лицом субъекта централизованного учета.

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

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

недвижимое имущество;

автотранспорт, спецтехнику;

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

объекты благоустройства;

текстильные изделия (шторы);

мобильные телефоны;

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

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

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения

стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

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

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

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

В случаях расчета амортизационных начислений линейным способом, при изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования

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

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

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

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

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

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

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

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

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих

балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

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

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

2.1.2. Нематериальные активы

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

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

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

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

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

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

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

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

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

Учет интернет-сайтов

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

При разработке интернет-сайта субъекта централизованного учета работниками субъекта централизованного учета, исключительные права на него принадлежат субъекту централизованного

учета, как на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, при условии, что в трудовом или ином договоре с работниками, занятыми разработкой интернет-сайта, не предусмотрено сохранение за ними исключительных прав.

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

- гонорары, выплачиваемые работникам за выполненную работу (если они предусмотрены);
- страховые взносы на указанные выплаты;
- расходы на регистрацию доменного имени интернет-сайта,
- услуги хостинга и иные расходы, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков:

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

Настройка шаблонов инвентарных номеров осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии для автоматической генерации.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет субъектом централизованного учета.

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

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

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

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

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

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

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

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

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

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

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

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

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

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

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

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

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

2.1.3. Непроизведенные активы

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

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

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

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

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

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

Земельные участки, переданные субъекту централизованного учета от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами непроизведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей

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

стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

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

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

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

2.1.3.2. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 10 знаков:

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

Настройка шаблонов инвентарных номеров осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии для автоматической генерации.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет субъектом централизованного учета.

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

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

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

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

2.1.4. Материальные запасы

2.1.4.1. Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

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

- номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.д.) с уникальным наименованием (например, Бензин АИ-92, аккумулятор FORSE 65F/x 6CN65), маркой, параметрами, иными характеристиками (кроме стоимости), идентифицирующую данную единицу от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код);

- однородная (реестровая) группа запасов (группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковым диаметром и количеством штук в коробке и т. д.);

- партия (материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и др., а также товары для продажи).

К материальным запасам относятся следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

бензомоторные пилы, сучкорезки;

специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

молодняк животных, используемый менее 12 месяцев, для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала для собственных нужд;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

материальные ценности специального назначения.

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

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

горюче-смазочные материалы;

строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;

мягкий инвентарь;

прочие материальные запасы.

В целях настоящей учетной политики на соответствующих аналитических счетах счета 0.105.00.000 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов:

1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактерийные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

2 «Продукты питания» - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3 «Горюче-смазочные материалы» - все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

4 «Строительные материалы» - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

5 «Мягкий инвентарь»:

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида

предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя;

6 «Прочие материальные запасы»:

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

молодняк всех видов животных если они предназначены для использования менее 12 месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

приплод молодняка (не для продажи, для собственных нужд) при наличии в учреждениях рабочего скота;

посадочный, семенной материал для собственных нужд;

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

посуда;

возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;

корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

материалы специального назначения;

иные материальные запасы.

2.1.4.3. Выдача ответственным лицам со склада в использование внеоборотных материальных запасов отражается на основании Требования-накладной (ф. 0510451) без отражения выбытия материальных запасов с балансового учета при выдаче в эксплуатацию.

Срок полезного использования материальных запасов, 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), разукомплектации, частичной ликвидации нефинансовых активов, прочего имущества подлежащих дальнейшему использованию в деятельности и/или реализации.

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

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

материальных ценностей, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы.

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

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

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

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

запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя;

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

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

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

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

Списание материальных запасов (канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451) при выдаче в эксплуатацию по утвержденному нормативу использования (норме положенности, расчету потребности).

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

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

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

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

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов.

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

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

К учету на счете 0.105.33.340 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения» принимаются ГСМ:

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

полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленных Извещений (ф. 0504805), иных документов передающей стороны (ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний, отчетов по топливным картам) о количестве ГСМ по видам, отпущенных субъекту централизованного учета за соответствующий календарный месяц. Перед подписанием и принятием к учету первичных документов, представленных передающей стороной, производится сверка с чеками контрольно-кассовой техники, полученными водителями и прочими работниками субъекта централизованного учета на АЗС по факту залива топлива.

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

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

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

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

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

При наличии виновных лиц комиссией по поступлению и выбытию активов составляется решение с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данное решение вместе с Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) вводятся в УАИС Бюджетный учет для последующего отражения в учете операций по списанию ГСМ:

- в расходах, формирующих себестоимость работ (услуг) для целей учета и налогообложения, учитывается стоимость ГСМ, рассчитанная исходя из подтвержденных показателей пробега, мото-часов работы оборудования (спецтехники) и утвержденных норм расхода топлива;
- стоимость израсходованных ГСМ сверх установленных норм подлежит списанию в доходы текущего финансового года в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия

активов», не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Взыскание ущерба с виновных лиц осуществляется в установленном порядке по рыночной стоимости ГСМ.

2.1.4.6.2. Учет запасных частей к транспортным средствам

До момента установки при проведении ремонтных, регламентных и иных работ запасные части, предназначенные для установки на транспортные средства, не признаваемые субъектом централизованного учета в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36.440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по факту установки на транспортные средства:

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

2.1.4.6.3. Учет карт водителей для тахографа

Расходы субъекта централизованного учета на изготовление карт водителей для тахографа относятся на финансовый результат текущего отчетного периода по дебету счета 0.401.20.226 «Расходы на прочие работы, услуги».

Контроль за движением карт водителей для тахографа осуществляется на забалансовом счете ЭК «Электронные карты» в порядке, установленном пунктом 2.1.6.2.12 настоящей учетной политики.

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

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

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

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

Отработанные аккумуляторы и шины, диски, машинное масло, подлежащие реализации с дальнейшей утилизацией в соответствии с договором со специализированной организацией, списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принимаются к учету на счет 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

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

---

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

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

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

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной) и форменного обмундирования, осуществляется на балансовом счете 0.105.35.340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

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

Выдача указанных активов работникам оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.35.440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

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

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

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

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

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

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

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

Принятие к учету ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и отражается на счете 2.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в условной оценке: «один объект – один рубль» с указанием единицы измерения (количества, веса и др.).

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

ПГМ, подлежащие использованию субъектом централизованного учета в основной деятельности, на дату их получения (выявления) принимаются к учету на счете 4.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с последующим оформлением Извещения (ф. 0504805).

Списание ПГМ со счета 4.105.36.440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного членами Комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.6.8. Учет асфальтобетонной смеси

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

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

Приобретенные (созданные) награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры для использования (потребления) в процессе деятельности субъекта централизованного учета и находящиеся в местах хранения (складах) субъекта централизованного учета, подлежат отражению в учете на счете 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

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

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: «один предмет - один рубль». Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

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

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

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

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

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Права пользования нефинансовыми активами

2.1.5.1.1. Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками, включая договора на условиях множественности лиц), полученными субъектом централизованного учета **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и

пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);

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

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

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

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

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

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

или

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

На каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды формируются Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478), открывается Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

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

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

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

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

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

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

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

для объектов **недвижимого** имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой

Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

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

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

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

запроса стоимости аренды у передающей стороны;

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

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

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

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

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

Право пользования активом, учтенное в условной оценке, не подлежит ежемесячной амортизации до момента определения справедливой стоимости.

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

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

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

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

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

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

пользования активом, увеличенной на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

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

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

2.1.5.2. Права пользования нематериальными активами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Передача неисключительных лицензий третьим лицам на основании сублицензионных (субсублицензионных) договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете Л34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям города Москвы» в условной оценке: «один объект по одному сублицензионному (субсублицензионному) договору - один рубль».

Принимающая сторона отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете Л35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.5.2.7. Передача на безвозмездной основе неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании сублицензионных договоров (далее – неисключительные лицензии) организациям бюджетной сферы иных уровней бюджета, а также иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, их возврат отражается на

забалансовом счете 26 «Права пользования НМА, переданные в безвозмездное пользование» в условной оценке «один объект – один рубль» по одному сублицензионному договору.

2.1.5.3. Особенности учета операций с отдельными видами прав пользования

2.1.6. Забалансовый учет имущества

2.1.6.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств

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

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

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

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

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

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

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

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

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

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

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

---

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

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

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

Аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:

2.1.6.2.1. Учет материальных запасов, требующих утилизации [14]

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

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

2.1.6.2.3. Учет бланков строгой отчетности

Приобретенные (изготовленные) субъектом централизованного учета бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

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

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

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

В деятельности субъекта централизованного учета используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после их списания со счета 0.105.36.440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»:

трудовые книжки;

вкладыши к трудовым книжкам.

2.1.6.2.4. Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению

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

---

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

2.1.6.2.5. Учет периодических изданий для пользования

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

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

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

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

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

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

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

Со стороны заказчика:

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

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

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

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

Со стороны подрядчика:

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

Списание материальных запасов с забалансового учета оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету, на основании Отчета об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

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

2.1.6.2.7. Учет имущества, переданного на ответственное хранение

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

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

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

2.1.6.2.12. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации

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

Принятие ответственным лицом электронных носителей информации на забалансовый учет осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Внутреннее перемещение электронных носителей информации между ответственными лицами оформляется на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

Списание с забалансового учета электронных носителей информации осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в случае окончания срока действия, порчи, утери, или возврата организации-правообладателю по стоимости, по которой электронные носители информации приняты к забалансовому учету.

На забалансовом счете ЭК «Электронные карты» подлежат отражению следующие материальные ценности:

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

абонементы на проезд городским транспортом (транспортные карты);

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

пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах;

карты водителей для тахографа (оформленные субъектом централизованного учета, а также действующие карты водителей, оформленные по предыдущему месту работы);

иные аналогичные электронные носители информации.

2.1.6.2.13. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров

Полученные субъектом централизованного учета во временное пользование материальные ценности, являющиеся имуществом для целей систематического получения им товаров, работ (услуг) подлежат обособленному отражению на забалансовом счете МЦД «Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров» в оценке, указанной собственником имущества. При отсутствии информации о стоимости материальных ценностей объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

Принятие ответственным лицом данного имущества на забалансовый учет осуществляется на основании акта приема-передачи, предусмотренного договором (контрактом, государственным контрактом) и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Внутреннее перемещение имущества между ответственными лицами оформляется на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

Возврат имущества организации-правообладателю осуществляется по стоимости, по которой имущество принято к забалансовому учету на основании акта приема-передачи, предусмотренного договором (контрактом, государственным контрактом) и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества, собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

2.1.6.2.14. Информация об объектах материальных запасов, выданных в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей (например, форменное обмундирование, инструменты и т.п.), при установлении требований по возврату полученного имущества (при увольнении, списании, замене и т.п.), в целях контроля их использования отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Учет материальных запасов на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется в порядке, установленном в пункте 2.1.6.1.7 настоящей учетной политики.

2.1.6.3. Особенности забалансового учета прав пользования

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

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

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

2.1.6.4. Учет личного имущества работников

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

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

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

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

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

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

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) расчетные счета в кредитных организациях.

Расчетные счета в кредитных организациях предназначены для:

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

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

- учета операций по движению денежных средств субъекта централизованного учета в иностранной валюте;

- учета иных операций по движению денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется субъектом централизованного учета.

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

Порядок формирования фонда капитального ремонта МКД

Денежные средства, находящиеся на специальных расчетных счетах, открытых субъекту централизованного учета в кредитных организациях для формирования фонда капитального ремонта МКД, отражаются на счете 3.201.26.000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации».

При принятии собственниками помещений в многоквартирном доме решения о выборе субъекта централизованного учета в качестве владельца специального счета средства, поступающие в фонд капитального ремонта, подлежат отражению на счете 3.304.01.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

Фонд капитального ремонта формируется за счет:

ежемесячных взносов на капремонт собственников помещений в МКД (включая поступления собственников жилых и нежилых помещений, Департамента городского имущества города Москвы по нераспределенным площадям помещений и помещений, находящихся в собственности города Москвы по социальному и коммерческому наймам);

пени за несвоевременную уплату таких взносов от собственников по факту возникновения;

процентов, начисленных банком по денежным средствам, находящимся на счете дома, по факту возникновения;

компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт на основании Отчета о выпадающих доходах.

Формирование фонда производится на дату предоставления от МФЦ информации в разрезе собственников, Отчета о выпадающих доходах, банковских документов о сумме начисленных процентов за пользование денежными средствами банком.

Фонд капитального ремонта формируется для каждого многоквартирного дома в отдельности.

Цели расходования средств из фонда капитального ремонта определены Жилищным кодексом Российской Федерации.

Уменьшение фонда капитального ремонта МКД производится на основании поручения заказчика, протокола общего собрания собственников помещений МКД, содержащего решение собрания об оплате аванса и/или проведенных ремонтных работ, иных документов, обосновывающих платеж.

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

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

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

Показатели (остатки) по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств», образовавшиеся на конец текущего финансового года, на следующий финансовый год не переносятся.

Учет обеспечения исполнения обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

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

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

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

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

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

коммунальных услуг;

содержания жилого помещения;

взносов на капитальный ремонт:

в налоговые органы чек формируется и отправляется субъектом централизованного учета в течение 5 рабочих дней с даты поступления денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета;

потребителю (клиенту) чек направляется по его письменному запросу, который он может представить в течение трех месяцев с даты формирования чека для налоговых органов.

Субъектом централизованного учета применяются безналичные способы оплаты:

через платежный терминал (эквайринг);

банковские переводы;

с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.2. Денежные документы

В составе денежных документов учитываются:

маркированные конверты;

почтовые марки;

проездные документы, оформленные на бумажном носителе;

карты экспресс-оплаты услуг связи;

оплаченные талоны на бензин и масла.

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

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

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

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

Внутреннее перемещение денежных документов между ответственными лицами оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450), оформленной на бумажном носителе.

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике). Стоимость

денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и приложенных к нему документов.

2.2.3. Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям субъекта централизованного учета относятся:

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

Для обособления финансовых вложений учет осуществляется в разрезе дополнительной аналитики:

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

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

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

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

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

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

– для активов, не обращающихся на организационном рынке ценных бумах - справедливая стоимость, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

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

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

В случае если финансовые вложения, приобретенные путем необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, первоначальной стоимостью таких активов признается стоимость, по которой данные активы учитывались у предыдущего правообладателя, а при отсутствии информации:

– по облигациям, акциям - по номинальной стоимости;

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

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

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

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

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

– выписки со счета ДЕПО субъекта централизованного учета;

– копии договора об участии города в собственности акционерного общества;

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

– иные документы, подтверждающие переход права собственности.

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

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

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

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

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

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

2.3. Доходы

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

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

В целях формирования ведомости группового начисления доходов (ф. 0510431), Ведомости начисления доходов бюджета (ф. 0510837) по документам, являющимся основанием для начисления суммы дохода, применяются детализированные статусы операций.

Таблица 5 «Коды статусов операций по начислению (уточнению начисления) доходов».

Код	***Статус, отражающий изменение данных***	***Наименование операций***
01	*Новый*	*Новый (первичное начисление)*
01.10		*Начисление доходов текущего финансового года*
01.11		*Начисление администрируемых доходов текущего финансового года*
01.12		*Начисление иных доходов текущего финансового года*
01.13		*Начисление доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)*
01.20		*Начисление доходов будущих периодов*
01.21		*Начисление администрируемых доходов будущих периодов*
01.22		*Начисление иных доходов будущих периодов*
01.30		*Начисление доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет*
01.31		*Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
01.32		*Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
01.33		*Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет*
01.34		*Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет*
01.35		*Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.36		*Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.37		*Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.38		*Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.39		*Начисление доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
01.3А		*Начисление доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) при исправлении ошибок прошлых лет*
01.3Б		*Начисление доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.3В		*Начисление доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.40		*Начисление доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
01.41		*Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
01.42		*Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
01.43		*Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
01.44		*Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
01.45		*Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам*

Код	*Статус, отражающий изменение данных*	*Наименование операций*
		контрольных мероприятий
01.46		*Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.47		*Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.48		*Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
01.50		*Начисление доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа*
01.51		*Начисление администрируемых доходов текущего финансового года при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа*
01.52		*Начисление иных доходов текущего финансового года при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа*
01.53		*Начисление доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа*
01.90		*Признание доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов*
01.91		*Признание доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов*
02	*Уточнение*	*Уточнение ранее начисленных доходов*
02.10		*Уточнение ранее начисленных доходов текущего финансового года*
02.11		*Уточнение ранее начисленных администрируемых доходов текущего финансового года*
02.12		*Уточнение ранее начисленных иных доходов текущего финансового года*
02.13		*Уточнение ранее начисленных доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)*
02.20		*Уточнение ранее начисленных доходов будущих периодов*
02.21		*Уточнение суммы ранее начисленных администрируемых доходов будущих периодов*
02.22		*Уточнение даты признания администрируемых доходов*
02.23		*Уточнение предельной даты исполнения администрируемых доходов*
02.24		*Уточнение суммы ранее начисленных иных доходов будущих периодов*
02.25		*Уточнение даты признания доходов и предельной даты исполнения администрируемых доходов*
02.26		*Уточнение даты признания иных доходов*
02.27		*Уточнение предельной даты исполнения иных доходов*
02.28		*Уточнение даты признания доходов и предельной даты исполнения иных доходов*
02.29		*Уточнение предельной даты исполнения доходов - процентов по предоставленным кредитам, займам (ссудам)*
02.30		*Уточнение начисленных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет*
02.31		*Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
02.32		*Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
02.33		*Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет*
02.34		*Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет*
02.35		*Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.36		*Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок*

Код	*Статус, отражающий изменение данных*	*Наименование операций*
		года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.37		*Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.38		*Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.50		*Исправление технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)*
02.60		*Уточнение начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
02.61		*Уточнение начисленных администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
02.62		*Уточнение начисленных иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
02.70		*Уточнение начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
02.71		*Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
02.72		*Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
02.73		*Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
02.74		*Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
02.75		*Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.76		*Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.77		*Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.78		*Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.80		*Уточнение признания доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
02.81		*Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
02.82		*Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
02.83		*Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.84		*Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.85		*Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному*
02.86		*Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет*
02.87		*Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных*

Код	*Статус, отражающий изменение данных*	*Наименование операций*
		мероприятий
02.88		*Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий*
02.90		*Уточнение признания доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
02.91		*Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
02.92		*Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
02.100		*Уточнение начисленных доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года*
02.101		*Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года*
02.102		*Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года*
02.103		*Уточнение начисленных доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) при исправлении ошибок текущего года*
03	*Уточнение об аннулировании*	*Аннулирование ранее начисленных доходов*
03.10		*Аннулирование начисления доходов текущего финансового года*
03.11		*Аннулирование начисления администрируемых доходов текущего финансового года*
03.12		*Аннулирование начисления иных доходов текущего финансового года*
03.13		*Аннулирование начисления доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)*
03.20		*Аннулирование начисления доходов при исправлении ошибок*
03.21		*Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу*
03.22		*Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда*
03.23		*Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу*
03.24		*Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда*
03.30		*Аннулирование начисления доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
03.31		*Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
03.32		*Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
03.40		*Аннулирование признания администрируемых доходов текущего финансового года*
03.50		*Аннулирование исправления технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)*
03.60		*Аннулирование признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
03.70		*Аннулирование признания иных доходов текущего финансового года*
03.80		*Аннулирование признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
04	*Уточнение о деаннулировании (отмена аннулирования)*	*Деаннулирование ранее аннулированных доходов*
04.10		*Отмена аннулирования начисления доходов текущего финансового года*
04.11		*Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов текущего финансового года*
04.12		*Отмена аннулирования начисления иных доходов текущего финансового года*

Код	*Статус, отражающий изменение данных*	*Наименование операций*
04.13		*Отмена аннулирования начисления доходов текущего финансового года - проценты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)*
04.20		*Отмена аннулирования начисления доходов будущих периодов*
04.21		*Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу*
04.22		*Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда*
04.23		*Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу*
04.24		*Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда*
04.30		*Отмена аннулирования начисления доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
04.31		*Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
04.32		*Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
04.40		*Отмена аннулирования признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов*
04.50		*Отмена аннулирования исправления технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)*
04.60		*Отмена аннулирования признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*
04.70		*Отмена аннулирования признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов*
04.80		*Отмена аннулирования признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года*

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

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

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

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

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления;
- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО)[15].

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

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете приведен в таблице 6.

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.

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

Учет расчетов **по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным и прочим платным услугам, оказываемым населению**, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента - «Население», без указания Ф.И.О. физического лица, квартиры и т.д.

Оперативный учет расчетов с населением ведется субъектом централизованного учета в разрезе домов, квартир, Ф.И.О. физических лиц (население) и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Учет расчетов **по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным услугам, оказываемым пользователям (собственникам, арендаторам) коммунальных услуг нежилых помещений**, расчеты с которыми осуществляются через расчетный счет ПАО «Банк ВТБ» на основании платежных документов, выставляемых им ГБУ «РЦ», ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента - «Нежилые» («Нежилые помещения» (без указания наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) и т.д. Оперативный учет расчетов с такими контрагентами ведется субъектом централизованного учета в разрезе домов, нежилых помещений в них, наименования (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Учет расчетов **по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным и прочим платным услугам, оказываемым пользователям (собственникам, арендаторам) коммунальных услуг нежилых помещений**, расчеты с которыми осуществляются напрямую с субъектом централизованного учета на основании актов, счетов-фактур и счетов, выставляемых самим субъектом централизованного учета, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагентов с указанием наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и др.

Таблица 6 «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	Первичный учетный документ	Документ-основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)); при пролонгации договора аренды в соответствии с законодательством Российской Федерации (заключения договора на неопределенный срок) - на сумму арендных платежей, предусмотренных договором (дополнительным соглашением к договору), приходящихся на текущий финансовый год и два последующих финансовых года, с дальнейшим ежегодным увеличением (перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года) на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор аренды (Дополнительное соглашение к договору аренды) Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
				платежей)			
Платежи при пользовании природными ресурсами	Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	2	123	В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного соглашением. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута. Доходы текущего периода – в соответствии с условиями соглашения (ежемесячно)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Соглашение об установлении сервитута
Проценты по предоставленным заимствованиям	Доходы от процентов по предоставленным ссудам работникам	2	125	В составе доходов текущего периода	На отчетную дату в соответствии с условиями договора займа либо на последнее число месяца в течение срока действия договора займа	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор займа
Дивиденды от объектов инвестирования	Доходы от поступления дивидендов	2	127	В составе доходов текущего периода	На дату вынесения решения учредителей (участников) о выплате дивидендов (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение общего собрания участников Выписка из лицевого счета
Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	2	128	В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного договором В составе доходов текущего периода – равномерно в соответствии с условиями договора	Доходы будущих периодов - по дате подписания договора Доходы текущего периода - равномерно согласно условиям договора (на последнее число месяца, квартала, года)		Лицензионный договор Акт приема-передачи прав Иные документы
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на заключение	2	129	В составе доходов текущего периода	По дате составления сторонами Акта оказанных услуг либо ежемесячно (ежеквартально) согласно	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Акты выполненных работ (оказания услуг)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	договора (контракта)				условиям договора / по факту оказания услуги		
	Доходы от платы за право на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта			В составе доходов текущего периода В составе доходов будущих периодов в части авансовой платы за последние месяцы периода действия Договора			
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально, ежегодно перед составлением годовой отчетности) 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)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчеты о выполнении государственного задания
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора) Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)		Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг)
	Доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями,			В составе доходов текущего периода	Ежемесячно (на последнее число месяца)		Платежные документы (квитанция, кассовый чек) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения, предусмотренную единым платежом в рамках одного контракта						форма*)* Договор найма жилого помещения Приказ (распоряжение) руководителя о заселении Иные документы
	Доходы в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору			В составе доходов текущего периода	По условиям договора/ ежедневно/еженедельно/ ежемесячно	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания коммунальных услуг	2	131	В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема жилищно-коммунальных услуг за отчетный месяц	Последнее число каждого месяца	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	Отчеты ГБУ МФЦ (счета, расчеты МФЦ) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (в том числе от МФЦ, ГБУ «РЦ», ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»)
	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в многоквартирных домах					Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования	2,4,5	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Предписание контрольного органа

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	средств						
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы)	2,4		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года: - по задолженности уволенных работников - на дату увольнения; - по задолженности работников, по излишне выплаченным им суммам оплаты труда - на дату расчета В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд В составе доходов текущего года – на дату вступления в силу решения суда		Приказ об увольнении Расчет Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2,4		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд В составе доходов текущего года - на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение, постановление суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	2,4		В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Расчет фактического потребления Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
	Доходы от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) в виде компенсации расходов по коммунальным и эксплуатационным услугам	2		В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор размещения *Акты выполненных работ (оказания услуг)* Иные документы
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, при возврате поставщику товаров не соответствующих требованиям нормативной документации	2,4		В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор (государственный контракт) Претензия
	Доходы в виде возмещения работниками затрат на	2		В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Приказ о приеме на работу или иной документ

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее						
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант			В составе доходов текущего периода	На дату заключения Договора (Соглашения) о предоставление гранта	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор (Соглашение) о предоставление гранта
	Доходы в виде задолженности работника перед субъектом централизованного учета по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы от компенсации затрат (расходов) субъектов централизованного учета по выплате среднего заработка врачам-специалистам и среднему	2		В составе доходов текущего периода	На дату подписания акта выполненных работ	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Акт выполненных работ

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	персоналу, привлеченных в составе медицинской комиссии военного комиссариата						
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) субъекта централизованного учета по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей
Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов	Доходы в виде возмещения расходов субъекта централизованного учета на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на	2,4	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер) В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	работах с вредными или опасными производственными факторами						
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор 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	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	2	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Иные документы

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба)	В составе доходов текущего года: 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) В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), иных сумм возмещения ущерба Иск в суд Иные документы
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения) В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	5		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
				значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта			
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)	2	152	В составе доходов будущих периодов – в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент признания ГКУ ДЖКХиБ суммы к получению субъектом централизованного учета.	На дату Соглашения на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме В текущих доходах – на дату утверждения ГКУ ДЖКХиБ отчета субъекта централизованного учета о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД - Выписка из лицевого счета
	Доходы в виде субсидии (гранта в форме субсидии) на возмещение недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи (от ГКУ	5		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению (договору) В составе доходов текущего периода – ежемесячно (в соответствии с периодичностью предоставления субсидии) на основании Отчета о недополученных доходах	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения (Договора) о периодичности представления Отчета о недополученных доходах)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение (договор) о предоставлении субсидии Отчет о недополученных доходах

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	«Социальное казначейство города Москвы»)						
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	Доходы от пожертвований	2	154	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора или условиями о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор пожертвования Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор пожертвования Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
					доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода		
	Доходы от гранта, предоставленного некоммерческой организацией	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями Соглашения о предоставлении Отчета о достижении значений результатов предоставления гранта Грантодателю	В составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Соглашение о предоставлении гранта Информация о достижении условий предоставления гранта: - Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта
Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	Доходы, полученные в виде грантов от наднациональных организаций и правительств иностранных государств на обучение и повышение квалификации	2	156	В составе доходов текущего периода	На дату получения информационного письма от наднациональных организаций и правительств иностранных государств, подтверждающего возникновение права на получение гранта (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Документ, подтверждающий возникновение права на получение гранта (информационное письмо от наднациональных организаций и правительств иностранных государств) Выписка из лицевого счета
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Безвозмездные поступления текущего характера от нерезидентов, в том числе гранты, пожертвования и безвозмездные поступления	2	158	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств	Без условий их использования по определенному назначению - доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны С условиями их использования по определенному назначению - в составе доходов будущих	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Информация о достижении условий предоставления средств (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о целевом использовании средств.

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
					периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода		
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	162	В составе доходов будущих периодов В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения) В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии
Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	165	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	Без условий их использования по определенному назначению - доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны С условиями их использования по определенному назначению - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор пожертвования Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
					текущего отчетного периода		
Курсовая разница	Курсовая разница, связанная с переоценкой денежных средств в иностранной валюте	2	171	В составе доходов текущего периода	На дату совершения операции На каждую отчетную дату	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Документы, подтверждающие факт проведения операции с денежными средствами, выраженными в иностранной валюте либо документы, подтверждающие на отчетную дату остатки денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на счетах субъекта централизованного учета Информация о курсах валют
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	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт приема-передачи имущества Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи	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	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	нефинансовых активов						
	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 приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	Решение уполномоченного органа государственной власти
	Доходы от восстановления на балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате 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 на балансовом учете	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета Иные документы
	Доходы от сумм возмещений в натуральной форме, предъявленных	2		В составе доходов текущего периода	На дату выявления объекта ненадлежащего качества при наличии гарантии	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	поставщикам согласно контрактам (договорам)						форма)
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	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	Договор (государственный контракт) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)	2	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям)	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном	Последний день отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости

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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях)				права пользования активом к бухгалтерскому учету, далее - 1 числа каждого месяца		
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления			186				
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами			187				
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	В составе доходов текущего периода	На дату вступления в законную силу решения суда На дату поступления документов	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Судебное решение, принятого вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников
	Доходы от оказания услуг по привлечению			В составе доходов текущего периода	На дату подписания акта оказания услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	Договор возмездного оказания услуг Акт оказания услуг

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	физических лиц на обслуживание в банк в рамках зарплатного проекта (внереализационные доходы налогоплательщика)					(ф. 0510432)	
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Извещение (ф. 0504805) Товарные накладные Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Извещение (ф. 0504805) Товарные накладные Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением	2	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Товарные накладные Акты приема-передачи

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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ						сферы (ф. 0510442)

Отражение расчетов по долгосрочным договорам

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

2.4. Расходы

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

− страхованием имущества, гражданской ответственности;

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

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

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

- приобретением сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования и программного обеспечения;

− вознаграждением за выдачу независимой (банковской) гарантии;

− другие аналогичные расходы.

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

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

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

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

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

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

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

Дт 0.109.00.291 Кт 0.303.05.731.

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

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

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

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

стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

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

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

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

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

Себестоимость готовой продукции, работ, услуг формируется по каждому виду работ, услуг, в том числе государственных работ, услуг, работ по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирных домов, работ (услуг) по капитальному ремонту многоквартирных домов, платных услуг и прочих услуг.

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

На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

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

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

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

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

расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета учредителем или приобретаемого субъектом учета за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания (в случае, применения полного норматива затрат, при котором затраты на содержание имущества включаются в норматив на услугу (работу));

иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (например, архивирование документов, изготовление карт водителей для тахографа и т.д.).

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

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

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

Незавершенное производство отражается в учете по фактической себестоимости прямых затрат.

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

2.4.4.4. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется централизованной бухгалтерией по тому источнику финансирования по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

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

Отметка на документе	Счет учета
ПР - *«Наименование вида услуги»*[16]	0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
ОХР	0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

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

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

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

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

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

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

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

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

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

---

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

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

от реализации материалов, металлолома.

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

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;

от оказания коммунальных услуг населению и пользователям нежилых помещений;

от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;

в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

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

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

расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета учредителем или приобретенного субъектом централизованного учета за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания (в случае применения норматива на содержание имущества, при котором затраты на содержание имущества не включаются в норматив на услугу (работу));

расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;

расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;

суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели гранты в форме субсидий (КВФО 5);

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись средства, поступившие в виде пожертвований».

2.4.5. Расчеты по выданным под отчет работникам субъекта централизованного учета денежным средствам, по возмещению работникам субъекта централизованного учета расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, подлежат учету на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача под отчет денежных средств, денежных документов, возмещение работникам субъекта централизованного учета расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), Авансовый отчет (ф. 0504505) применяются для учета расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам с учетом Положения о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц (работников). Отражение операций осуществляется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

2.4.6. Особенности учета расчетов с собственниками, нанимателями (пользователями) жилых и нежилых помещений в МКД и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам.

Финансирование расходов субъекта централизованного учета на содержание, текущий ремонт и обеспечение коммунальной услугой отопления нераспределенных жилых и нежилых помещений, находящихся в собственности города Москвы, а также жилых помещений в многоквартирных домах и жилых домах, принятых от застройщика (лица, обеспечивающего строительство многоквартирного дома и/или жилого дома) после выдачи ему разрешения на ввод многоквартирного дома и/или жилого дома в эксплуатацию по передаточному акту или иному документу о передаче с момента такой передачи осуществляется за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КВФО 4).

В учете сумма расходов на оплату коммунальных услуг по отоплению указанных выше помещений отражается ежемесячно на основании актов приема-передачи энергоресурсов, представляемых ПАО «МОЭК» (ООО ТСК «Мосэнерго») по дебету счета 4.109.60.223 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в корреспонденции со счетом 4.302.23.734 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам».

Субъект централизованного учета ежемесячно на основании информации МФЦ, ГБУ «РЦ», ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» о перечисленных с расчетного счета ПАО «Банк ВТБ» денежных средствах ресурсоснабжающим организациям за счет поступлений от потребителей услуг, а также данных о перечисленных ресурсоснабжающим организациям сумм субсидий на выпадающие доходы производит зачет обязательств по дебету счета 2.302.23.834 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» в корреспонденции с кредитом счета 2.205.31.66х «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» (5.205.52.661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям»).

В летний период субъект централизованного учета ежемесячно на основании отчетов МФЦ, ГБУ «РЦ», ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» производит зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения и юридических лиц по дебету счета 2.206.23.564 «Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам» в корреспонденции с кредитом счета 2.205.31.66х «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» (5.205.52.661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям»).

Сумма комиссии, удержанной банком из поступивших платежей, отражается в учете субъекта централизованного учета следующими записями:

на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.302.26.835 Кт 2.205.31.66х

одновременно оформляется бухгалтерская запись по начислению фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.109.60.226 Кт 2.302.26.735

В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) указанные операции отражаются по графе «Некассовые операции» в разделе 1 «Доходы учреждения» по коду аналитики 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и в разделе 2 «Расходы учреждения» по соответствующим кодам аналитики 223 – в части расчетов с поставщиками коммунальных услуг, 226 – на сумму расчетов с банком.

2.4.7. Расчеты по принятым субъектом централизованного учета обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам отражаются в бухгалтерском учете ежедневно (по мере свершения операций)[17] на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402), Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

2.5. Резервы предстоящих расходов

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы.

[17] при наличии технической возможности

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Субъектом централизованного учета формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям, искам;

резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы;

резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

резерв по гарантийному ремонту.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

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

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного пунктом 1.1.3 настоящей учетной политики.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;

на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма), формируемого централизованной бухгалтерией ежемесячно.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма), формируемого субъектом централизованного учета ежемесячно.

Резерв определяется централизованной бухгалтерией на последний день отчетного периода, исходя из данных Сведений о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) по учреждению в целом на указанную дату, предоставленных кадровой службой субъекта централизованного учета.

Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) заполняются субъектом централизованного учета в следующем порядке: при условии, что расчет резерва производится по учреждению в целом, заполняется только строка «Итого по учреждению».

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

Централизованная бухгалтерия при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в субъекте централизованного учета, независимо от источников этих выплат.

Исчисление денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14.04.2015 № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы».

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

по учреждению в целом из средней заработной платы по всем работникам учреждения по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = К х СЗП

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

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

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.04.2025 № 540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С,

где: С – тариф страховых взносов.

Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца, квартала, года.

Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода.

Резерв формируется по КВФО, за счет которых осуществляются расчеты с персоналом.

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

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику финансирования по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств субъекта централизованного учета по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.5.2. Резерв по претензиям, искам

Резерв формируется по предъявленным субъекту централизованного учета штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных субъекту централизованного учета претензий, исков:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

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

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

По обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, а также в случае, если момент поступления материальных ценностей (работ, услуг) не совпадает с фактом приемки материальных ценностей (результатов выполненных работ, оказания услуг) формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Формирование резерва осуществляется на счет 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы», в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, формируется:

- в случае, **если приемка поставленного товара** (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) **произведена не в момент передачи (поступления) товара**, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) **на дату фактического поступления материальных ценностей (передачи работ, услуг) по фактической стоимости поступивших материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг);**

- по обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим **по фактам хозяйственной деятельности** (сделкам, операциям), **имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку** (например, обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде) в соответствии с условиями контракта (договора), по

начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов **на основе оценочных значений и рассчитывается исходя из**:

– анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема, определяемого по формуле:

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

– фактического объема оказанных коммунальных услуг, определяемых расчетным способом на основании показателей счетчиков прибора учета на последнее число месяца;

– ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору).

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), представляемого субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию с приложением товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы).

Одновременно обязательства субъекта централизованного учета по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (законодательством Российской Федерации) требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) признаются для целей бухгалтерского учета **отложенными обязательствами**.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

В целях обеспечения достоверности отчетности о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности учитываются сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном периоде поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в следующем отчетном периоде осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 1.3.5. настоящей учетной политики.

2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступление основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, субъект централизованного учета создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

Формирование резерва осуществляется на счете 0.401.66.000 «Резерв предстоящих расходов по договорам аренды» в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

2.5.5. Резерв по гарантийному ремонту

Субъект централизованного учета создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в отношении работ (услуг), по которым в соответствии с условиями заключенного с заказчиком работ (услуг) договора предусмотрены гарантийное обслуживание и/или ремонт в течение гарантийного срока.

Резерв по гарантийному ремонту в рамках соответствующего договора создается на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) сторонами договора на основании Решения о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма).

Отчисления в резерв производятся в виде фиксированной суммы или в размере установленного (расчетного) процента от доходов от выполненных работ, на которые предоставляется гарантия субъекта централизованного учета, на основании данных о производимых в прошлых периодах гарантийных ремонтах по аналогичным договорам (обязательствам).

$$\text{Процент отчисления в резерв} = \frac{\begin{array}{c}\text{Сумма фактических расходов}\\ \text{на гарантийный ремонт}\\ \text{и гарантийное обслуживание работ}\\ \text{за предыдущие } 1-3 \text{ года}\\ \text{(или фактический период реализации работ)}\end{array}}{\begin{array}{c}\text{Доходы от выполнения работ}\\ \text{с гарантийным сроком за предыдущие } 1-3 \text{ года}\end{array}} \times 100$$

2.6. Порядок формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе отчетности субъекта централизованного учета.

Признание в учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года производится на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), иных первичных учетных документов, предусмотренных для отражения соответствующих операций.

Дополнительные коды вида аналитического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не устанавливаются.

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) субъекта централизованного учета, отраженных на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами», при завершении финансового года не формируются.

Таблица 7 «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, ежегодно перед составлением годовой отчетности, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
Признание общехозяйственных расходов			
Списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг
	2.401.20.2xx		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.440	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 0.401.17.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.16.000 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 0.401.19.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.18.000 0.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.20.200	0.401.30.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.000	0.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200 0.401.27.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.26.200 0.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	0.401.28.200 0.401.29.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.28.200 0.401.29.200	
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	0.304.04.xxx	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.04.xxx	
Закрытие расчетов по поступлению	0.304.06.000	0.401.30.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
(передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.66.000 0.304.76.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.66.000 0.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

2.7. Санкционирование расходов

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

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

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

В показателях принятых бюджетных (денежных) обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражаются:

- обязательства по оплате налогов (земельного налога, транспортного налога, налога на имущество), начисленные за текущий год, но предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным. Исключение составляют обязательства по оплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц, начисленные в текущем финансовом году;
- обязательства по оплате коммунальных платежей за последний месяц текущего финансового года (если акт об оказании коммунальных услуг датирован январем месяцем года, следующего за отчетным), предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным;
- обязательства по оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе при досрочной поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в текущем финансовом году, предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным;
- обязательства по предоставлению субсидии в сумме заключенных соглашений на года, следующие за отчетным.

Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) лимитов бюджетных обязательств, плановых показателей.

Таблица 7 «Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует.			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
				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
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1.	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – 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 об 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; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых 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; Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым	По состоянию на 1 января текущего	Утвержденный план финансово-	Объем утвержденных плановых назначений

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	кодексом Российской Федерации	финансового года; Дата изменения плана финансово-хозяйственной деятельности	хозяйственной деятельности	
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) руководителем документа-основания	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения руководителем Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуги т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности	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.	Страховые взносы	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Налоговые регистры;	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – не позднее последнего числа налогового	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		периода (последнего числа месяца, квартала, года)		
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в субъект централизованного учета	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в настоящей учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Таблица 9 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор)	Сумма аванса
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Товарная накладная и/или Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) иной документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			(оказание услуг)	
	по договорам аренды	В соответствии с графиком оплаты арендных платежей	Контракт (договор аренды)	В сумме ежемесячного платежа
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор)	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.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) руководителем документа-основания	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения руководителем Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата страховых взносов	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	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 субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в субъект централизованного учета	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств
5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий				
5.1.	Принятие денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания	Сумма, определенная соглашением
5.2.	Принятие денежных обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего (капитального) характера,			

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	субсидии на осуществление капитальных вложений (гранта в форме субсидий):			
	- согласно графику перечисления субсидии, предусмотренному соглашением (договором)	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением (договором) Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений Договор (соглашение) гранта в форме субсидий	Сумма, определенная соглашением (договором)
	- при предоставлении субсидий под фактическую потребность	Дата принятия обязательства (в соответствии с заявкой)	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений Договор (соглашение) гранта в форме субсидий Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы	Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)
5.3.	Принятие денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением Соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта	Сумма, определенная соглашением
5.4.	Принятие денежных обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	Дата принятия обязательства в соответствии с условиями соглашения (договора) (при предоставлении под фактическую потребность - в соответствии с заявкой)	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Заявка на перечислении	Сумма, определенная отчетом о достижении значений результатов предоставления Субсидии; (Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)) Сумма, определенная договором (соглашением) о предоставлении субсидии (в части

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы - при предоставлении под фактическую потребность	возмещения затрат)

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).

Показатели начисленных (принятых) денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, в части кредиторской задолженности в отношении которой принято решение о списании на забалансовый учет (сумм задолженности, невостребованной кредиторами), в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к стандартизированной учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

Рабочий план счетов бухгалтерского учета[1]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.101.00.000 «Основные средства»								
Основные средства	0000 0000000000 000	4,2	101.00	000				
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.10	000				
Жилые помещения – недвижимое	xxxx[5] 0000000000	4	101.11	310	Основные	Центры		

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

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

[3] Код вида финансового обеспечения (деятельности)

[4] Код классификация операций сектора государственного управления

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

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

- по **КВФО 4** - соответствующие коды разделов и подразделов, по которым предоставляется **субсидия на выполнение государственного задания (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности);**

(например, в случае **предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам** в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением (заработная плата административно-хозяйственного персонала, коммунальные услуги -, иные аналогичные расходы) следует отражать код раздела, подраздела расходов, **по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения**));

- **при безвозмездном получении имущества по КВФО 2, КВФО 4** - код раздела, подраздела расходов, **исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности)**;

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
имущество учреждения	000			410	средства	материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – недвижимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	101.15	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.20	000				
Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	101.22	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	101.24	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	101.25	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество	хххх 0000000000 000	4,2	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		

- при получении прав пользования по КВФО 2, КВФО 4 - код раздела, подраздела расходов, исходя из **функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности)**;

- по **КВФО 5** - коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются **субсидии на иные цели, гранты в форме субсидии;**

- по **КВФО 7** коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым осуществляется деятельность по обязательному медицинскому страхованию**.**

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения								
Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.27	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.28	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000000	4,2	101.30	000				
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.37	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000000	4,2	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.102.00.000 «Нематериальные активы»								
Нематериальные активы	0000 0000000000000	4,2	102.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.20	000				
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.2I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.2D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.30	000				
Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.3N	320 420	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				
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4	103.10	000				
Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.104.00.000 «Амортизация»								
Амортизация	0000 00000000000	4,2	104.00	000				
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 00000000000	4,2	104.10	000				
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4	104.11	411	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4,2	104.12	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4,2	104.13	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4,2	104.15	411	Основные средства			
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	0000 00000000000	4,2	104.20	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4,2	104.22	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4,2	104.24	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	хххх 00000000000	4,2	104.25	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.26	411	Основные средства			
Амортизация биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.27	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.28	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.2I	421	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.2D	421	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000000	4,2	104.30	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.32	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.33	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.34	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.36	411	Основные средства			
Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.37	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.38	411	Основные средства			
Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.3N	421	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.3I	421	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	104.3D	421	Основные средства			
Амортизация прав пользования активами	0000 0000000000000	4,2,5	104.40	000				
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000000	4,2,5	104.42	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000000	4,2	104.44	451	Основные средства	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000000	4,2	104.45	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000000	4,2	104.46	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000000	4,2	104.47	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000000	4,2	104.48	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000000	4,2	104.49	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000000	4,2	104.60	000				
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000000	4,2	104.6I	452	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000000	4,2	104.6D	452	Основные средства	Договоры		
Счет 0.105.00.000 «Материальные запасы»								
Материальные запасы	0000 0000000000000	4,2,5	105.00	000				
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000000	4,2,5	105.30	000				
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000000	4,2	105.31	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxx[6]	5,4,2						

[6] в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются коды целевых статей расходов в соответствии с действующим порядком формирования и применения бюджетной классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Москвы, утверждаемым Департаментом финансов города Москвы и Соглашениями о предоставлении субсидий, грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы, заключенными между учреждением и учредителем. По КВФО 2 код целевой статьи указывается при учете операций со средствами грантов (в том числе операций по переводу объекта учета, приобретенного за счет средств грантов по КВФО 2, на КВФО 4). Перечень кодов целевых статей расходов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения	000							
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000 хххх хххххххххх 000	5,4,2	105.32	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	105.33	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	хххх хххххххххх 000	5,4,2						
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	105.34	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	хххх хххххххххх 000	5,4,2						
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	105.35	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	хххх хххххххххх 000	5,4,2						
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	105.36	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	хххх хххххххххх 000	5,4,2						
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	2	105.37	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Товары - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	2	105.38	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		С целью раздельного учета товаров к счету 105.38 применяются счета второго уровня аналитики: - 105.В8 «Товары - иное движимое имущество учреждения (на складах)» - 105.Г8 «Товары - иное

бюджета для ведения аналитического учета по КВФО 2 утверждается приказом руководителя Учреждения.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								движимое имущество учреждения (в рознице)»
Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	2	105.39	340	Центры материальной ответственности			
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	4,2,6	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	хххх 0000000000 243 хххх хххххххххх 243	2	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 244 хххх хххххххххх 244	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 406 хххх хххххххххх 406	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 407 хххх хххххххххх 407	2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх хххххххххх 407	6		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в непроизведенные активы - недвижимое имущество	хххх 0000000000 406 хххх хххххххххх 406	4,2	106.13	330 430	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]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в особо ценное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2,5	106.20	000				
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество	хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111	4,2	106.21	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 243	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх хххххххххх 243	5,4,2						
	хххх 0000000000 244	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх хххххххххх 244	5,4,2						
	хххх 0000000000 852 хххх хххххххххх 852	2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество	хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111	4,2	106.2I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх 0000000000 244	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	хххх хххххххххх 244	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.2D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Вложения в иное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2,5	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 111	4,2	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 111							
	xxxx 0000000000 119	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 119							
	xxxx 0000000000 243	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244							
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 244							
Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.3N	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 244							
Вложения в программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество	xxxx 0000000000 111	4,2	106.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 111							
	xxxx 0000000000 119	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 119							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.34	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	В УАИС Бюджетный учет с целью раздельного учета вложений к счету 106.34 применяются счета второго уровня счета второго уровня: - 106.3П «(Покупка) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество» - 106.3И «(Изготовление) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество»
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Вложения в объекты финансовой аренды	0000 0000000000 000	2	106.40	000				
Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2	106.41	310 410	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]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	106.6I	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	106.6D	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»								
Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.00	000				
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.60	000				
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2	109.60	211 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112			212 214 221 223 222 226 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113			226				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx			213 266	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	119							
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243			224 225 226	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244			214 221-227 229 271 272	Номенклатура	Виды затрат		- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247			223	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321			263	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853			291 297	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 000			224 229	Номенклатура	Виды затрат		операции по начислению амортизации на объекты учета

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
Общехозяйственные расходы	0000 0000000000 000	4,2	109.80	000				
Общехозяйственные расходы учреждений	хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111	4,2	109.80	211 266	Виды затрат			
	хххх 0000000000 112 хххх хххххххххх 112			212 214 221 222 223 226 266	Виды затрат			
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119			213 266	Виды затрат			
	хххх 0000000000 243 хххх хххххххххх 243			224 225 226	Виды затрат			
	хххх 0000000000 244 хххх хххххххххх 244			221-227 229 271 272	Виды затрат			- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
	хххх 0000000000 247 хххх хххххххххх 247			223	Виды затрат			
	хххх 0000000000 321 хххх хххххххххх 321			264	Виды затрат			
	хххх 0000000000 000			224 229	Виды затрат			операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
	хххх 0000000000 851			291	Виды затрат			
	хххх 0000000000 852			291	Виды затрат			
	хххх 0000000000 853			291	Виды затрат			
Счет 0.111.00.000 «Права пользования активами»								
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	111.00	000				
Права пользования нефинансовыми активами	0000 0000000000 000	4,2,5,7	111.40	000				
Права пользования жилыми помещениями	хххх 0000000000 000	4,2	111.41	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	хххх 0000000000000	4,2,5	111.42	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	хххх 0000000000000	4,2	111.44	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования транспортными средствами	хххх 0000000000000	4,2	111.45	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	хххх 0000000000000	4,2	111.46	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования биологическими ресурсами	хххх 0000000000000	4,2	111.47	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования прочими основными средствами	хххх 0000000000000	4,2	111.48	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования непроизведенными активами	хххх 0000000000000	4,2	111.49	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	0000 0000000000000	4,2	111.60	000				
Права пользования программным обеспечением и базами данных	хххх 0000000000000	4,2	111.6I	352 353 452 453	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000000	4,2	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Счет 0.114.00.000 «Обесценение нефинансовых активов»								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000000	4,2	114.10	000				
Обесценение жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4	114.11	412	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.12	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.13	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств – недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.15	412	Основные средства			
Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000000	4,2	114.20	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.22	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.24	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - особо ценного	xxxx 0000000000000	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]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
движимого имущества учреждения								
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.26	412	Основные средства			
Обесценение биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.27	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.28	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.2I	422 423	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.2D	422 423	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000000	4,2	114.30	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.32	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000000	4,2	114.33	412	Основные средства			
Обесценение машин и	xxxx 0000000000	4,2	114.34	412	Основные			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
оборудования - иного движимого имущества учреждения	000				средства			
Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	114.35	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	114.36	412	Основные средства			
Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	114.37	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	114.38	412	Основные средства			
Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	114.3N	422 423	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	хххх 0000000000 000	4,2	114.3I	422 423	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	хххх 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	хххх 0000000000 000	4,2	114.42	451	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(зданиями и сооружениями)								
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000000	4,2	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000000	4,2	114.45	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000000	4,2	114.46	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000000	4,2	114.47	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000000	4,2	114.48	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000000	4,2	114.60	000				
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000000	4,2	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000000	4,2	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение непроизведенных активов	0000 0000000000000	4	114.70	000				
Обесценение земли	xxxx 0000000000000	4	114.71	432	Основные средства			
Счет 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000000	4,2,5,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000000	4,2,5,3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 0000000000000	4,2,5,3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Денежные средства учреждения в кредитной организации	0000 00000000000	2,3,5	201.20	000				
Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации	0000 00000000000	2	201.22	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0000 00000000000	2,3,5	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации	0000 00000000000	3	201.26	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации	0000 00000000000	2	201.27	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства в кассе учреждения	0000 00000000000	4,2,3,5	201.30	000				
Касса	0000 00000000000	4,2,3,5	201.34	510 610	Центры материальной ответственности	Виды целевых средств		
Денежные документы	xxxx 00000000000	4,2,5	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центры материальной ответственности		
Счет 0.204.00.000 «Финансовые вложения»								
Финансовые вложения	0000 00000000000	2,4	204.00	000				
Акции и иные формы участия в капитале	0000 00000000000	2,4	204.30	000				
Акции	0000 00000000000	2,4	204.31	530 630	Объекты финансовых вложений			
Иные формы участия в капитале	0000 00000000000	2,4	204.34	530 630	Объекты финансовых вложений			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.205.00.000 «Расчеты по доходам»								
Расчеты по доходам	0000 00000000000	2,4,5	205.00	000				
Расчеты по доходам от собственности	0000 00000000000	2	205.20	000				
Расчеты по доходам от операционной аренды	0113 00000000000 120 0113 xxxxxxxxxx 120	2	205.21	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		отражается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	xxxx 00000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	205.23	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	xxxx 00000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	205.24	565 665	Контрагенты	Договоры		Только для автономных учреждений
Расчеты по доходам от	xxxx 0000000000	2	205.27	564	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
дивидендов по объектам инвестирования	120 xxxx xxxxxxxxxx 120			664				
Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	205.28	562 564 566 662 664 666	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по иным доходам от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	205.29	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0000 0000000000 000	2,4	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2,4	205.31	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам (КОСГУ 131): - от оказания платных услуг (работ); - от субсидий на государственное задание

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				664 665 666 667				
	xxxx 0000000000 440	2		561 564 566 567 661 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации готовой продукции (АГПД 440)
Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	205.32	561 565 661 665	Контрагенты	Договоры		в части в части операций по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования, по программе «родовые сертификаты» (КОСГУ 132)
Расчеты по условным арендным платежам	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	205.35	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям	0000 0000000000 000	2,5	205.50	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
текущего характера								
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям	хххх хххххххххх 150	5	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам (КОСГУ 152): - от субсидии на иные цели; - от субсидий, грантов в форме субсидий)
	хххх хххххххххх 150	2			Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам (КОСГУ 152): - от субсидии на иные цели на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)
Расчеты по поступлениям текущего характера от государственного сектора	хххх 0000000000 150 хххх хххххххххх 150	2	205.54	563 663	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 154)
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	хххх 0000000000 150 хххх хххххххххх 150	2	205.55	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований, грантов (КОСГУ 155)
Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	хххх 0000000000 150 хххх хххххххххх 150	2	205.56	568 668	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и	хххх хххххххххх 150	2	205.58	569 669	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 158)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)								
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0000 0000000000 000	2,5	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	хххх хххххххххх 150	5	205.62	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 162)
Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	хххх 0000000000 150 хххх хххххххххх 150	2	205.65	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 165)
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	2	205.70	000				
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	хххх 0000000000 410	2	205.71	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 410)
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	хххх 0000000000 440	2	205.74	562 563 564	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				566 567 662 663 664 666 667				
Расчеты по прочим доходам	0000 00000000000	2,5	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	xxxx00000000180	2,5	205.81	560 660	Контрагенты			в части учета невыясненных поступлений по аналитической группе подвида доходов 180 (КОСГУ 181)
Расчеты по иным доходам	xxxx 00000000180	2	205.89	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по иным доходам (КОСГУ 189)
Счет 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»								
Расчеты по выданным авансам	0000 00000000000	4,2,5	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 00000000000	4,2	206.10	000				
Расчеты по заработной плате	xxxx 0000000000	4,2	206.11	567	Контрагенты	Документы		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111 xxxx xxxxxxxxxx 111			667		расчетов		
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	206.21	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по транспортным услугам	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	206.22	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	206.23	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx 0000000000 247	4,2		563 564 663	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	247			664				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	хххх 0000000000 243 хххх хххххххххх 243	2	206.24	561 562 563 564 566 567 661 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	хххх 0000000000 244	4,2		561 562	Контрагенты	Договоры		
	хххх хххххххххх 244	5,4,2		563 564 566 567 661 662 663 664 666 667				
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	хххх 0000000000 243	4,2	206.25	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	хххх хххххххххх 243	5,4,2						
	хххх 0000000000 244	4,2		562 563 564	Контрагенты	Договоры		
	хххх хххххххххх	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244			566 662 663 664 666				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	xxxx 0000000000 243	4,2	206.26	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx 0000000000 244	4,2		561 562 563 564 565 566 661 662 663 664 665 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Расчеты по авансам по страхованию	xxxx 0000000000 244	4,2	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 243	4,2	206.28	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx 0000000000	4,2		562	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244			563 564 566 567 662 663 664 666 667				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2		564 566 664 666	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	206.29	561 563 564 567 661 663 664 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	206.30	000				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 243	4,2	206.31	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx 0000000000 244	4,2		562 563 564 566	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				662 663 664 666				
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	хххх 0000000000 243	4,2	206.34	564 566 664 666	Контрагенты	Договоры		
	хххх ххххххххxx 243	5,4,2						
	хххх 0000000000 244	4,2		562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
	хххх ххххххххxx 244	5,4,2						
	хххх 0000000000 247 хххх ххххххххxx 247	4,2		564 664	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2,5	206.60	000				
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	хххх ххххххххxx 321	5	206.62	567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	хххх 0000000000 321	4,2	206.64	567 667	Контрагенты	Договоры		
	хххх ххххххххxx 321	5,4,2		567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	хххх 0000000000 111	4,2	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
	хххх ххххххххxx 111	5,4,2		567 667	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	206.67	567 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	206.67	567 667	Контрагенты	Договоры		
Счет 0.207.00.000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»								
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	0000 0000000000 000	2	207.00	000				
Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)	0000 0000000000 000	2	207.10	000				
Расчеты по предоставленным займам, ссудам	xxxx 0000000000 640	2	207.14	547 647	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов по займам (кредитам)	
Счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»								
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	4,2,5	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2,5	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате	xxxx 0000000000 111	4,2	208.11	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 112	4,2	208.12					
	xxxx xxxxxxxxxx 112	5,4,2						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2,5	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx	4,2	208.21	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	208.21					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	208.22					
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244							
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	208.24					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	208.25					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	xxxx 0000000000 112 xxxx 0000000000 113 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	208.26					
	xxxx xxxxxxxxxx 112 xxxx xxxxxxxxxx 113	5,4,2						
Расчеты с подотчетными лицами	xxxx 0000000000	4,2	208.27					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
по оплате страхования	244 xxxx xxxxxxxxxx 244							
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2	208.30	000				
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	208.31	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	208.34					
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	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852 xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2	208.91	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	208.93					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2	208.95					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего	xxxx 0000000000 113	4,2	208.96					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
характера физическим лицам	xxxx xxxxxxxxxx 113							
	xxxx xxxxxxxxxx 113	5						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	2,4	208.97	567 667				
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	2,4,5	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2,4,5	209.34	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	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)
	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxx	4,2,5		562 564 565	Контрагенты	Договоры		для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенных контрагентом,

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxx xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxx 510			566 567 662 664 665 666 667				указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда). В части операций: по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - прошлых лет – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом годе - указывается КВР
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxx 510	4,2		561 661	Контрагенты	Договоры		В части операций по учету расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР: - прошлых лет – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР
Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	209.39	561 661	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	2	209.40	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.41	561-567 661-667	Контрагенты	Договоры		в части доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров (КОСГУ 141)
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры		в части поступления страхового возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143)
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.44	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части от доходов денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам (КОСГУ 144)
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.45	562 563 564 566 567 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 145)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				667				
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	2,4	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	хххх 0000000000 410	2,4	209.71	561-564 566 567 661-664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 410)
Расчеты по ущербу нематериальным активам	хххх 0000000000 420	2,4	209.72	561-564 566 567 661-664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 420)
Расчеты по ущербу материальным запасам	хххх 0000000000 440	2,4	209.74	561-564 566 567 661-664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 440)
Расчеты по иным доходам	0000 0000000000 000	2,4	209.80	000				
Расчеты по недостачам денежных средств	0000 0000000000 000	2,4	209.81	567 667	Контрагенты			
Расчеты по недостачам иных финансовых активов	0000 0000000000 000	2	209.82	567 667	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	хххх 0000000000	2	209.89	561-	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	180			567 661- 667				
Счет 0.210.00.000 «Прочие расчеты с дебиторами»								
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	4,2,5	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	хххх 0000000000 120	2	210.03	561 661				
	хххх 0000000000 130	2,4						
	хххх 0000000000 410	2						
	хххх 0000000000 440	2						
	хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111	4,2,5						
	хххх 0000000000 112 хххх хххххххххх 112	4,2,5						
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119	4,2,5						
	хххх 0000000000 243 хххх хххххххххх 243	4,2,5						
	хххх 0000000000 244 хххх хххххххххх	4,2,5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244							
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	2	210.05	561-567 661-667	Контрагенты	Договоры		1) в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы) 2) по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510 3) операции по поступлению на лицевой счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отражаются АГВИФ 510 4) операции по поступлению на лицевой счет задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, отражаются АГВИФ 510
	хххх 0000000000 000	2		561-567 661-667	Контрагенты	Договоры		при отражении отложенных доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули
	хххх 0000000000 510	4		561-567 661-667	Контрагенты	Договоры		по учету залоговых платежей отражается АГВИФ 510
	хххх 0000000000 510	3		561-565 567 661-665 667	Контрагенты	Договоры		**Сегмент «Городское хозяйство»** **Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»** по формированию фонда капитального ремонта МКД отражается код АГВИФ
Расчеты с учредителем	0000 0000000000 000	4,2	210.06	561 661	Контрагенты			
Расчеты по налоговым вычетам по НДС	0000 0000000000 000	2	210.10	000				
Расчеты по НДС по авансам	хххх 0000000000	2	210.11	561	Контрагенты	Счета-фактуры		1) по учету «входного» НДС,

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
полученным	120 xxxx xxxxxxxxxx 120 xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxx 410 xxxx 0000000000 440 xxxx xxxxxxxxxx 440			661		полученные		подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД 3) указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247 xxxx xxxxxxxxxx 406	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД В УАИС Бюджетный учет с целью раздельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям применяются счета второго уровня: - 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (в случаях, когда выделенный НДС будет целиком принят к вычету, так как приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать только в рамках

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								деятельности, облагаемой НДС); - 210.Н2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к распределению)» (в случаях, когда приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать в деятельности как облагаемой НДС, так и не облагаемой НДС)
Расчеты по НДС по авансам уплаченным	хххх 0000000000 243 хххх ххххххххxx 243 хххх 0000000000 244 хххх ххххххххxx 244 хххх 0000000000 247 хххх ххххххххxx 247	2	210.13	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Счет 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»								
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.00	000				
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2,5	302.10	000				
Расчеты по заработной плате	хххх 0000000000 111	4,2	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	хххх ххххххххxx 111	5,4,2						
Расчеты по прочим несоциальным выплатам	хххх 0000000000 112	4,2	302.12	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
персоналу в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxx 112							
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.20	000				
Расчеты по услугам связи	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	302.21	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx 0000000000 244	4,2		732 733 734 736 832 833 834 836				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Расчеты по транспортным услугам	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	302.22	737 837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732 733 734 736 737 832				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				833 834 836 837				
Расчеты по коммунальным услугам	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	302.23	737 837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		731 732 733 734 736 739 831 832 833 834 836 839				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx 0000000000 247	4,2		733 734 833 834				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5,4,2						
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244	4,2	302.24	731 732 733 734 736 737 831 832 833 834				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				836 837				
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	хххх 0000000000 243	4,2	302.25	731 734				
	хххх хххххххххх 243	5,4,2		736 737 831 834 836 837				
	хххх 0000000000 244	4,2		732 733				
	хххх хххххххххх 244	5,4,2		734 736 832 833 834 836				
Расчеты по прочим работам, услугам	хххх 0000000000 112 хххх хххххххххх 112	4,2	302.26	737 837				
	хххх 0000000000 243	4,2		734 736				
	хххх хххххххххх 243	5,4,2		737 834 836 837				
	хххх 0000000000 244	4,2		731 732				
	хххх хххххххххх 244	5,4,2		733 734 735 736				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				737 831 832 833 834 835 836 837				
Расчеты по страхованию	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2,5	302.27	735 835				
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 243	4,2	302.28	734 736				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2		737 834 836 837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732 733				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2		734 736 737 832 833 834 836 837				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2		734 736 834 836				
Расчеты по арендной плате за пользование земельными	xxxx 0000000000 244	4,2	302.29	731 733				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
участками и другими обособленными природными объектами	xxxx xxxxxxxxxx 244			734 737 831 833 834 837				
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	302.30	000				
Расчеты по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 243	4,2	302.31	734 736 737 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx 0000000000 244	4,2		732 733 734 736 832 833 834 836				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 406	2		734 736 834 836				
Расчеты по приобретению нематериальных активов	xxxx 0000000000 244	4,2	302.32	732 733 734 736 737 832 833 834				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				836 837				
Расчеты по приобретению непроизведенных активов	хххх 0000000000 406 хххх хххххххххх 406	2	302.33	73х 83х				
Расчеты по приобретению материальных запасов	хххх 0000000000 243	4,2	302.34	734 736 834 836				
	хххх хххххххххх 243	5,4,2						
	хххх 0000000000 244	4,2		732 733 734 736 832 833 834 836				
	хххх хххххххххх 244	5,4,2						
	хххх 0000000000 247 хххх хххххххххх 247	4,2		734 834				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	4	302.40	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	хххх 0000000000 853 хххх хххххххххх 853	4	302.41	731 831	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля
Расчеты по безвозмездным	0000 0000000000	4,2,5	302.50	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
перечислениям бюджетам	000							
Расчеты по перечислениям текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	хххх 0000000000 853 хххх хххххххххх 853	2	302.52	738 838	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по перечислениям текущего характера международным организациям	хххх 0000000000 862 хххх хххххххххх 862	4,2	302.53	739 839	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2,5	302.60	000				
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	хххх 0000000000 321	4,2	302.62	737 837	Контрагенты	Договоры		
	хххх хххххххххх 321	5,4,2						
	хххх хххххххххх 340 хххх 0000000000 340	2						
	хххх хххххххххх 340	5						
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	хххх 0000000000 321	4,2	302.63	737 837	Контрагенты	Договоры		
	хххх хххххххххх 321	4,2,5						
	хххх 0000000000 323	2,4						
	хххх хххххххххх 323	2,4,5						В том числе по операциям в рамках реализации постановления Правительства Москвы от 26.11.2019 № 1551-ПП
Расчеты по пенсиям, пособиям,	хххх 0000000000	4,2	302.64	737	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	321			837				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 111	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,4,2						
	xxxx 0000000000 112	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 119	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5,4,2						
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112	4,2	302.67	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxx 112							
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.90	000				
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 831	2	302.93	731-737 831-837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5,2						
	xxxx 0000000000 853	4,2		731-737 831-837				
	xxxx xxxxxxxxxx 853							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по другим экономическим санкциям	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	302.95	737 837				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2		731-735 831-835				
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113 xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321 xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340 xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350	2	302.96	737 837				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831 xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2	302.97	734 736 834 836				
	xxxx 0000000000 831	4,2		731 732 733 734 735 736 831 832 833 834 835 836				
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5,4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2		731 732 733 734 736 831 832 833 834 836				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.303.00.000 «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	хххх 0000000000 111	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	хххх хххххххххх 111	5,4,2						
	хххх 0000000000 112 хххх хххххххххх 112	4,2						
	хххх 0000000000 244	4,2						
	хххх хххххххххх 244	5,4,2						
	хххх 0000000000 853 хххх хххххххххх 853	*4,2*						
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	хххх 0000000000 119	4,2	303.02	731 831				
	хххх хххххххххх 119	5,4,2						
Расчеты по налогу на прибыль организаций	хххх 0000000000 180 хххх хххххххххх 180	2	303.03	731 831				
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	хххх 0000000000 180 хххх хххххххххх 180	2	303.04	731 831				
	хххх 0000000000	2,4		*731*				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244 xxxx xxxxxxxxxx 244			*831*				
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	303.05	731 831		Контрагенты		
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2						В части операций по учету расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР
	xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxx 410	2						В части операций по перечислению доходов от реализации машино-места в бюджет
	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxx 610 xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	5					Виды целевых средств	В части операций по возврату остатков субсидии, грантов в форме субсидий прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610 В части операций по отражению остатков субсидий, законтрактованных на использование в следующем финансовом году, не подлежащих возврату, по которым предполагается подтверждение для дальнейшего использования: АГПД 150
	xxxx xxxxxxxxxx 610 xxxx xxxxxxxxxx 150	6					Виды целевых средств	
	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxx 610	4					Виды целевых средств	В части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								(возврат в следующем финансовом году)
	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxx 610	2					Виды целевых средств	В части операций по перечислению в доход бюджета денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках, операций по перечислению в доход бюджета сумм задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2,5						
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	xxxx 0000000000 119	4,2	303.06	731 831		Налоги и платежи организации		
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5,4,2						
	xxxx 0000000000 244	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	321							
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.07	731 831				
	xxxx xxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	2	303.09	731 831				
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.10	731 831				
	xxxx xxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
Расчеты по страховым взносам	xxxx 0000000000	4,2	303.11	731				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	119 xxxx xxxxxxxxxx 119			831				
Расчеты по налогу на имущество организаций	xxxx 0000000000 851	4,2	303.12	731 831				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5,4,2						
Расчеты по земельному налогу	xxxx 0000000000 851	4,2	303.13	731 831				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5,4,2						
Расчеты по единому налоговому платежу	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 851	4,2	303.14	731 831				
	xxxx xxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxx 851	5,4,2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340	2						
	xxxx xxxxxxxxxx 340	5						
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350	2						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 853	5						
	xxxx 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxx 180	2						
Расчеты по единому страховому тарифу	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.15	731 831				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	xxxx 0000000000 321	*4,2*						
	xxxx xxxxxxxxxx 321	*5,4,2*						
	xxxx 0000000000 350 *xxxx xxxxxxxxxx 350*	*2*						
	xxxx 0000000000 831 *xxxx xxxxxxxxxx 831*	*4,2*						
	xxxx 0000000000 853 *xxxx xxxxxxxxxx 853*	*4,2*						
Счет 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»								
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	4,2,5,3	304.00	000				
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 0000000000 000	3	304.01	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Виды обязательств	
Расчеты с депонентами	xxxx 0000000000	4,2	304.02	737	Контрагенты			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119			837				
	xxxx xxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxx 119	5,4,2						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		
	xxxx xxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxx 119	5,4,2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
Внутриведомственные расчеты	0000 0000000000 510 0000 0000000000	*4,2,5*	304.04	510 610	Контрагенты			в части отражения денежных поступлений

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	610							
	0000 0000000000 191			1xx 2xx 3xx	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных поступлений
	0000 0000000000 801			4xx 5xx	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных передач
Расчеты с прочими кредиторами	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxx xxx	4,2,5 3	304.06	731 732 734 735 736 737 831 832 834 835 836 837	Контрагенты			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.66	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxx xxx	4,2,5 ,3	304.76	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000	4,2,5 ,3	304.86	732 832	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxx xxxx xxxxxxxxxx xxx							
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0000 00000000000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxx xxx	4,2,5,3	304.96	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Счет 0.401.00.000 «Финансовый результат экономического субъекта»								
Финансовый результат экономического субъекта	0000 00000000000	4,2,5	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	0000 00000000000	4,2,5	401.10	000				
Доходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	401.10	121 123 128 129	Номенклатура			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 120	2		124				Только для автономных учреждений
	xxxx 0000000000 120	2		125				
	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2		127				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2		131				
	xxxx 0000000000 440	2		131				в части доходов от реализации готовой продукции

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2		132				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2,5		134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2		135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		141				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		144				
	xxxx 0000000000 140	2		145				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 140							
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	2		152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		154				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		155				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		156				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	2		158				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5		162				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		165				
	xxxx 0000000000 171	2		171				
	xxxx 0000000000 120	4,2		172				
	xxxx 0000000000 410	4,2		172				
	xxxx 0000000000 420	4,2		172				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000440	4,2,5		172				
	xxxx 0000000000000 xxxx xxxxxxxxxxxxx	4,2		172				в части операций по реклассификации нефинансовых активов
	0000 0000000000000	4,2		172				в части операций по формированию расчетов с учредителем
	xxxx 0000000000000 xxxx 0000000000120 xxxx 0000000000130 xxxx 0000000000140 xxxx 0000000000180 xxxx 0000000000410 xxxx 0000000000440	4,2		173				в части операций по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами
	xxxx 0000000000140	2		174				
	xxxx 0000000000000	4		176				в части изменения кадастровой стоимости земельного участка
	xxxx 0000000000410 xxxx 0000000000440	4,2		176				в части отражения финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости
	xxxx 0000000000120 xxxx 0000000000	4,2		176				в части отражения финансового результата от оценки дебиторской (кредиторской)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	130 xxxx 0000000000 180							задолженности в корреспонденции со счетами 0.205.00.000, 0.206.00.000, 0.208.000.00, 0.302.00.000.
	xxxx 0000000000 199	4,2		182				в части признания арендополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях, по договорам безвозмездного пользования
	xxxx 0000000000 198	4,2		185				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2		186				
	xxxx 0000000000 199	4,2		187				
	xxxx 0000000000 180	2		189				
	xxxx 0000000000 199	2		192 193 196 197				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195 xxxx 0000000000 198	4,2		191 195 196				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 199	4,2		199				1) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации; 2) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ, отработанных аккумуляторов, отработанного машинного масла; 3) в части доходов от принятия к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности населения за коммунальные услуги в натуральной форме, изъятого в установленном порядке судебными приставами.
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.16	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.17	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.18	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.19	1xx	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.20	000				
Расходы экономического субъекта	хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111	4,2	401.20	211 266	Номенклатура	Виды затрат		
	хххх хххххххххх 111	5		211 266				
	хххх 0000000000 112 хххх хххххххххх 112	4,2		212 214 221 222 223 226 267				
	хххх хххххххххх 112	5		212 226				
	хххх хххххххххх113	5		226 296				
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119	4,2		213 266				
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119	4,2		*226*				
	хххх хххххххххх 119	5		213				
	хххх 0000000000 244 хххх хххххххххх 244	2,4		214 221-227 229 234				По подстатье 214 отражается бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				267				условиями труда
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5		221-227				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5		225 226				
	xxxx 0000000000 247	4,2		223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5,4,2						
	xxxx 0000000000 000	4		224 229				по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях
	xxxx 0000000000 000	2		224				по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях
	xxxx 0000000000 000	2		241 245 246				признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде)
	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2		241				по безвозмездной передаче активов и обязательств текущего характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
	xxxx 0000000000 808	4,2		242				по безвозмездной передаче нефинансовых активов финансовым организациям государственного сектора на производство
	xxxx 0000000000	4,2		244				по безвозмездной передаче

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	808							нефинансовых активов нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2		251				по безвозмездной передаче нефинансовых активов текущего характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями
	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2		254				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями, в том числе в рамках реорганизации
	xxxx 0000000000 809	4,2		245 246 285 286				по иным безвозмездным неденежным передачам из сектора государственного управления
	xxxx 0000000000 000	4,2		271				по отражению уменьшения финансового результата, связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								стоимостью до 10 тыс. руб. включительно
	xxxx 0000000000 000	4,2		272				по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5		272				
	xxxx 0000000000 000 xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 243 xxxx 0000000000 244	4,2,5		273				в части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций, чрезвычайных расходов по операциям с активами
	0000 0000000000 000	4,2		274				
	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2		281				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
	xxxx 0000000000 808	4,2		282				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера финансовым организациям государственного сектора
	xxxx 0000000000	4,2		284				по безвозмездной передаче

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	808							нефинансовых активов капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113	2		296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	2		296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	*4,2*		262 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	4,2		263				
	xxxx xxxxxxxxxx 323	4,2,5		263				
	xxxx 0000000000 000	4		263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340	2		262 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350	2		296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 350							
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2		296				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2		297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5,4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4		241				в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853	4,2		292 293				
	xxxx xxxxxxxxxx 853	5,4,2		295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862	4,2		253				
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.26	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.27	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.28	2xx[7]	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.29	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000	4,2,5	401.40	000	Номенклатура	Договор		

[7] КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000							
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	0000 0000000000 000	4,2,5	401.41	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	хххх 0000000000 000 хххх хххххххххх 000	2	401.41	121 123	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	хххх 0000000000 120 хххх хххххххххх 120	2		128				
	хххх 0000000000 130 хххх хххххххххх 130	4,2		131	Номенклатура	Договор		
	хххх 0000000000 130 хххх хххххххххх 130	2		134				
	хххх 0000000000 130 хххх хххххххххх 130	4,2		139				
	хххх 0000000000 140 хххх хххххххххх 140	2		141				
	хххх 0000000000 140 хххх хххххххххх 140	2		143				
	хххх 0000000000 140	2		144				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 140							
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		145				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	2		152				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		154				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		155				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	2		158				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5,6		162				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		165				
	xxxx 0000000000 xxx	2		172				
	xxxx 0000000000 199	4,2		182				
	xxxx 0000000000 198	4,2		185				
	xxxx 0000000000 192	4,2		186				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195 xxxx 0000000000 196 xxxx 0000000000 197							
	xxxx 0000000000 199	4,2		187				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	0000 0000000000 000	4,2,5	401.49	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxx 000	2	401.49	121 123	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2		128				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2		131	Номенклатура	Договор		
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2		134				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx	2		141				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	140							
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		144				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2		145				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	2		152				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		154				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		155				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	2		158				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5		162				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2		165				
	xxxx 0000000000	2		172				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxx							
	xxxx 0000000000 199	4,2		182				
	xxxx 0000000000 198	4,2		185				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2		186				
	xxxx 0000000000 199	4,2		187				
Расходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2	401.50	000				
Расходы будущих периодов	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2	401.50	211	Расходы будущих периодов	Договоры		
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112			222				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119			213				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4		221 222 226 227				
	xxxx 0000000000	2		241				признание арендодателем

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000			245 246				расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде)
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.60	000	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111	4,2	401.61[8]	211	Резервы и оценочные обязательства	Контрагенты (при наличии)		
	хххх хххххххххх 111	5						
	хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119	4,2		213				
	хххх хххххххххх 119	5						
Резерв по претензиям, искам	хххх 0000000000 831 хххх хххххххххх 831	2	401.64	293 295 296 297	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
	хххх 0000000000 831 хххх хххххххххх 831	4		296 297				
	хххх 0000000000 853 хххх хххххххххх 853	4,2		293 295 296 297				
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные	хххх 0000000000 243 хххх хххххххххх	2,4	401.65	225 226 228	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	

[8] Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
документы	243			310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4		221 222 223 225 226 228 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5						
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	2,4		223 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5						
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxx 406	2		310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2		228				
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4,5	401.66	224	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244			229				
Счет 0.500.00.000 – «Санкционирование расходов»								
Счет 0.502.00.000 – «Обязательства»								
Обязательства	0000 0000000000 000	4,2,5	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	4,2,5	502.x0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 111	4,2	502.11	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,4,2						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	502.11	212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxx 112	5	502.11	212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2	502.11	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 113	5,4,2						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	213 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	226				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	502.11	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	214 221- 229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.11 502.21 502.31 502.41	221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
	xxxx xxxxxxxxxx	5	502.11	223				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	247		502.21 502.31 502.41					
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	340				
	xxxx 0000000000 321	4,2	502.11	266				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	2	502.11	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	4,2		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	4,2	502.11	263				
	xxxx xxxxxxxxxx 323	4,2,5	502.11	263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340	2	502.11	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000	2	502.11	296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	350 xxxx xxxxxxxxxx 350							
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2	502.11	296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxx 406	2	502.11 502.21 502.31 502.41	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2	502.11 502.21 502.31 502.41	228				
	xxxx xxxxxxxxxx 407	6	502.11 502.21 502.31 502.41	228 310				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2	502.11	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	502.11 502.21 502.31	293 295 296 297				
		4,7		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	502.11 502.21	291				
	xxxx xxxxxxxxxx	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	851							
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2	502.11 502.21 502.31	291				
	xxxx 0000000000 853	4	502.11	241				
		2	502.11	252				
	xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2	502.11	291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862	4,2	502.11	253				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 111	4,2	502.12	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,4,2						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2	502.12	212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxx 112	5	502.12	212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2	502.12	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxx	5,4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	113							
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	*226*				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	502.12	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.12 502.22 502.32 502.42	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	214 221-229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.12 502.22 502.32 502.42	221-228 310 320 340				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5	502.12 502.22 502.32 502.42	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	340				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	*4,2*	*502.12*	*266*				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	*5*						
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	2	502.12	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	4,2		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	4,2	502.12	263				
	xxxx xxxxxxxxxx 323	4,2,5	502.12	263				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340	2	502.12	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350	2	502.12	296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2	502.12	296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxx 406	2	502.12 502.22	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2	502.12 502.22	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2	502.12	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	502.12	293 295 296 297				
		4		296 297				
		5		293 297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2	502.12 502.22	291				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5	502.12 502.22	291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2	502.12	291				
	xxxx 0000000000 853	4	502.12	241				
		2	502.12	252				
	xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2	502.12	291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862	4,2	502.12	253				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	224 225 226 228 310 340	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.17 502.27 502.37 502.47	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000	4,2	502.17	214				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244 xxxx xxxxxxxxxx 244		502.27 502.37 502.47	221-229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.17 502.27 502.37 502.47	221-228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	340				
Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2	502.99	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2		213				
	xxxx xxxxxxxxxx	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	119							
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2		225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	*5*						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4,5		224				резерв предстоящих расходов по договорам аренды
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4		229				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	2,4		221 222 223 225 226 228 310 320 340				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
	xxxx xxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxx 247	5						
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxx	2		310 330				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	406							
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2		228				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297				резерв по претензиям, искам
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	4		296 297				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2		293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 xxx	2		211 213 225 340				
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) назначения соответствующего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	504.10 504.20 504.30 504.40 504.90	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	121 123 124 127 128				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				129				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2,7	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	132				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2,5	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	141 143 144 145				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	152 154 155 156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	504.11 504.21 504.31	189				
	xxxx 0000000000 410	2,4	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	410				
	xxxx 0000000000 440	2,4	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	440				
	xxxx 0000000000 440	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	131				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам)	xxxx 0000000000 111	4,2	504.12 504.22	211 266				
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,4,2	504.32 504.42					
	xxxx 0000000000	4,2	504.12	212				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112 xxxx xxxxxxxxxx 112		504.22 504.32 504.42	214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxx 112	5	504.12 504.22 504.32 504.42	212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 113	5,4,2						
	xxxx 0000000000 119	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	*4,2*		*226*				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	225 226 228 310 340				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	214 221-229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	221-228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5,4,2						
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2		340				
	xxxx 0000000000 321	*4,2*	*504.12* *504.22* *504.32* *504.42*	*266*				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	*5,4,2*						
	xxxx 0000000000 321 *xxxx xxxxxxxxxx 321*	*2*	*504.12* *504.22* *504.32* *504.42*	*296*				
	xxxx 0000000000 321 *xxxx xxxxxxxxxx 321*	*4,2*		*262* *263* *264* *265*				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	*5*		*262* *263* *264*				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				265				
	xxxx 0000000000 323	2,4	504.12	263				
	xxxx xxxxxxxxxx 323	2,4,5	504.12	263				
	xxxx 0000000000 340 *xxxx xxxxxxxxxx 340*	*2*	*504.12*	*262* *296*				
	xxxx xxxxxxxxxx 340	*5*		*262*				
	xxxx 0000000000350 *xxxx xxxxxxxxxx350*	*2*	*504.12*	*296*				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2	504.12	296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxx 406	2	504.12 504.22 504.32 504.42	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2	504.12 504.22 504.32 504.42	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2	504.12 504.22 504.32 504.42	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	504.12	293 295 296 297				
		4		296 297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	504.12 504.22 504.32	291				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5,4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4	504.12 504.22 504.32 504.42	241				
		2	504.12	252				
		4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862	4,2	504.12	253				
Счет 0.506.00.000 – «Право на принятие обязательств»								
Право на принятие обязательств	0000 0000000000 000	4,2,5	506.00	000				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 111	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	211 266	Разделы лицевых счетов			
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,4,2						
	xxxx 0000000000	4,2	506.10	212				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112 xxxx xxxxxxxxxx 112		506.20 506.30 506.40	214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxx 112	5	506.10 506.20 506.30 506.40	212 226				
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 113	5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	226				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	224 225 226 228 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	214 221-229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	506.10 506.20 506.30 506.40	221-228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	340				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5						
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	2	506.10 506.20 506.30 506.40	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	4,2		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	2,4	506.10	263				
	xxxx xxxxxxxxxx 323	2,4,5	506.10	263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340	2	506.10	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350	2	506.10	296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2	506.10	296				
	xxxx 0000000000 406	2	506.10 506.20	310 330				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 406		506.30 506.40					
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2	506.10 506.20 506.30 506.40	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2	506.10 506.20 506.30 506.40	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2	506.10 506.20 506.30	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2	506.10 506.20 506.30	291				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2	506.10 506.20 506.30	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4	506.10 506.20 506.30	241				
		2	506.10	252				
		4,2	506.10 506.20	291 292				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			506.30	293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862	4,2	506.10	253				
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2	506.90	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время
	xxxx xxxxxxxxxx 111	*5*						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2		213				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	*5*						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2		225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	*5*						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4,5		224				резерв предстоящих расходов по договорам аренды
	xxxx 0000000000 244	2,4		229				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxx 244							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxx 247	2,4		221 222 223 225 226 228 310 320 340				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
	xxxx xxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxx 247	5						
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxx 406	2		310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxx 407	2		228				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297				резерв по претензиям, искам
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxx 831	4		296 297				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxx 853	4,2		293 295 296 297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 xxx	*2*		*211 213 225 340*				
Счет 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»								
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	507.00	000				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	121 123 124 127 128 129	Разделы лицевых счетов			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	132				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2,5	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx	2	507.10 507.20 507.30	135				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	130		507.40 507.90					
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	141 143 144 145				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	152 154 155 156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	507.10 507.20 507.30	189				
	xxxx 0000000000 410	2,4	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	410				
	xxxx 0000000000 440	2,4	507.10 507.20 507.30	440				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			507.40 507.90					
	xxxx 0000000000 440	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	131				
Счет 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения»								
Получено финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	508.00	000				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	508.10 508.20 508.30 508.40	121 123 124 127 128 129				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				
		2	508.10 508.20 508.30 508.40	132				
		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 государственного (муниципального) контроля)
		2	508.10 508.20	135				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			508.30 508.40					
		4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	508.10 508.20 508.30 508.40	141 143 144 145				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	2	508.10 508.20 508.30 508.40	152 154 155 156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	508.10 508.20 508.30 508.40	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	508.10	189				
	xxxx 0000000000 410	2,4	508.10 508.20 508.30 508.40	410				
	xxxx 0000000000 440	2,4	508.10 508.20 508.30 508.40	440				
	xxxx 0000000000 440	2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забалансовые счета								
Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»								
Имущество, полученное в пользование		4,2	01					
Недвижимое имущество в пользовании		4,2	01.10					
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.11	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество в пользовании		4,2	01.20					
Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.21	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании		4,2	01.30					
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 02 «Материальные ценности на хранении»								
Материальные ценности на хранении		4,2,5	02					
Недвижимое имущество на хранении		4,2	02.10					
Недвижимое имущество на хранении		4,2	02.11		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое		4,2	02.2		Договоры	Основные	Центры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
имущество, не признанное активом						средства/ Номенклатура	материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.20					
Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.21		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.22		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Основные средства, не признанные активом		4,2	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иное движимое имущество на хранении		4,2	02.30					
Основные средства – иное движимое имущество на хранении		4,2	02.31		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении		4,2	02.32		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы, не признанные активом		4,2,5	02.4		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 03 «Бланки строгой отчетности»								
Бланки строгой отчетности		4,2	03					
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		4,2	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						ответственности		
Бланки строгой отчетности (по стоимости приобретения)		4,2	03.2		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 «Сомнительная задолженность»								
Сомнительная задолженность	хххх 0000000000 ххх хххх хххххххххх ххх	4,2,5	04	ххх	Контрагенты	Договоры		
Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»								
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		4,2,5	07					
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Усл. ед.)		4,2,5	07.1		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		4,2,5	07.2		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		4,2,5	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»								
Обеспечение исполнения обязательств		4,2,5	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»								
Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок		4,2	16		Контрагенты			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 17 «Поступления денежных средств»								
Поступления денежных средств		4,2,5,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	хххх 0000000000 120 хххх ххххххххxx 120	2	17.01	121 123 124 127 128 129	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	хххх 0000000000 130	4,2		131				
		2		132				
	хххх ххххххххxx 130	4,2,5		134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
		2		135				
		4,2		139				
	хххх 0000000000 140 хххх ххххххххxx 140	2		141 143 144 145				
	хххх 0000000000 150 хххх ххххххххxx 150	2		152 154 155 156 158 165				
	хххх ххххххххxx 150	5		152 162				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2,5		181				
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2		189				
	xxxx 0000000000 410	2,4		410				
	xxxx 0000000000 440	2,4		440				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
	0000 0000000000 510 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxx 510	4,2		510				
	xxxx xxxxxxxxxx 510	5		510				
	0000 0000000000 510	3		510				
	xxxx 0000000000 120	2		510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111	4,2,5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 111							
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2,5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2,5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2,5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	xxxx 0000000000 120	2	17.03	121	Разделы лицевых счетов			
	xxxx 0000000000 130	2		131 132		Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				134 135			классификация	
	xxxx 0000000000 410	2		410				
	xxxx 0000000000 440	2		440				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
	0000 0000000000 510 0000 0000000000 171	2,3		510 171				
	xxxx 0000000000 120	2		510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2,5						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2,5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2,5						
	xxxx 0000000000 243	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 243							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2,5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации	xxxx 0000000000 510	3	17.06	510				
Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте	0000 0000000000 171 0000 0000000000 510	2	17.07	171 510				
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxxx 0000000000 120	2	17.30	510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000	4,2,5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111 xxxx xxxxxxxxxx 111							
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2,5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2,5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2,5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Поступление денежных средств в кассу учреждения	xxxx 0000000000 120	2	17.34	121				
	xxxx 0000000000	2		131	Виды целевых			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	130			132 134 135	средств			
		4		134				
	xxxx 0000000000 410	2,4		410				
	xxxx 0000000000 440	2,4		440				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
	0000 0000000000 510	3		510				
	xxxx 0000000000 120	2		510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2,5						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2,5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2,5						
	xxxx 0000000000 243	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 243							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2,5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2						
Счет 18 «Выбытия денежных средств»								
Выбытия денежных средств		4,2,5,3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 111	4,2	18.01	211 266	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,4,2						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxx	5		212				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112			226				
	xxxx 0000000000 113	4,2		226 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 113	5,4,2						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2		213 266				
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5		213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2		224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5		225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2		214 221 222 223 224 225 226 227 228 229 267 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5		221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247	4,2		223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5,4,2						
	xxxx 0000000000 247	4,2		340				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321	2		296				
	xxxx 0000000000 321	4,2		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	2,4		263				
	xxxx xxxxxxxxxx 323	2,4,5		263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340	2		262 296				
	xxxx xxxxxxxxxx	5		262				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	340							
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350	2		296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360	4,2		296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxx 406	2		310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxx 407	2		228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxx 814	2		297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5,4,2						
	xxxx 0000000000	4,2		291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	852 xxxx xxxxxxxxxx 852							
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4 2 4,2		241 252 291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862	4,2		253				
	0000 0000000000 610 xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxx 610	4,2		610				
	xxxx xxxxxxxxxx 610	5		610				
	0000 0000000000 610	3		610				
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 321	4,2	18.01	266				
	xxxx xxxxxxxxxx 321	5,4,2						
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	0000 0000000000 610 0000 0000000000 171	2,3,4 ,5	18.03	610 171	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx 0000000000	2,4		211				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111			266				
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5,2,4		211 266				
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 223 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2		266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2		224 225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2		221 222 223 224 225 226 227 228 229 310 340				
Выбытие денежных средств со специальных счетов в кредитной организации	xxxx 0000000000 610	3	18.06	610				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте	xxxx 0000000000 111	2	18.07	211				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244			226				
	0000 0000000000 171			171				
	0000 0000000000 610			610				
	xxxx 0000000000 853			252				
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112	4,2,5	18.30	212 221 222 223 226				
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113	4,2		226 296				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2,5		221 222 224 225 226 227 310 340				
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111	4,2	18.34	211 266	Виды целевых средств			
	xxxx 0000000000	4,2		212				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112 xxxx xxxxxxxxxx 112			214 221 222 223 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2		266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	4,2		224- 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2		221- 229 310 320 340				
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851	4,2		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853	4,2		291				
	0000 0000000000 610	3		610				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»								
Задолженность, невостребованная кредиторами	хххх 0000000000 ххх хххх хххххххххх ххх	4,2,5	20	ххх	Контрагенты	Договоры		
Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»								
Основные средства в эксплуатации		4,2	21					
Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество		4,2	21.20					
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество		4,2	21.24		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество		4,2	21.26		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		4,2	21.30					
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество		4,2	21.32		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - иное движимое имущество		4,2	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество		4,2	21.35		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		4,2	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное		4,2	21.37		Основные	Центры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
движимое имущество					средства	материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4,2	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»								
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению		4,2	22					
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		4,2	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		4,2	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 23 «Периодические издания для пользования»								
Периодические издания для пользования		4,2	23		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»								
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25					
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.10					
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.11	310	Контрагенты	Основные средства		
НПА - недвижимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.13	330	Контрагенты	Основные средства		
Особо ценное движимое имущество, переданное в		4,2	25.20					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
возмездное пользование (аренду)								
ОС - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.21	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.30					
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.31	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26					
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.10					
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.20					
ОС - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.21	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.30					
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.34	340	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2,5	27					
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2,5	27.02	340	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)»								
Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)		4,2,5	28		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 31 «Акции по номинальной стоимости»								
Акции по номинальной стоимости		4,2	31		Контрагенты	Объекты финансовых вложений		
Счет Л32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению»								
Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению		4	Л32		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет Л34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям города Москвы»								
Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям города Москвы		4	Л34	352 353	Договор / Контрагент	Основные средства	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет Л35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы»								
Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы		4	Л35	352 353	Договор / Контрагент	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 37 «Личное имущество работников»								
Личное имущество работников		4,2	37		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»								
Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда		2	45					
Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда - объемы выполненных работ по договору стройподряда		2	45.01		Контрагенты	Долгосрочные договоры		
Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда - себестоимость выполненных работ по договору стройподряда		2	45.02		Контрагенты	Долгосрочные договоры		
Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда - расходы по договору стройподряда сверх сводного сметного расчета		2	45.03		Контрагенты	Долгосрочные договоры		
Счет ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)»								
Имущество, выданное в личное		4,2,5	ИПУ					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
пользование учащимся (спортсменам)								
ОС, выданные в личное пользование учащимся (спортсменам)		4,2	ИПУ.1		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности	
МЗ, выданные в личное пользование учащимся (спортсменам)		4,2,5	ИПУ.2		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет МВФ «Методический и выставочный фонд»								
Методический и выставочный фонд		4,2	МВФ		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет МЦИ «Материальные ценности в использовании»								
Материальные ценности в использовании		4,2,5	МЦИ		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет МЦД «Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров»								
Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров		4,2	МЦД		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение»								
Имущество, переданное на ответственное хранение		4,2	ОХ					
ОС, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.1		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности	
МЗ, переданные на		4,2	ОХ.2		Контрагенты	Номенклатура	Центры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2]	КВФО[3]	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ[4]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ответственное хранение							материальной ответственности	
Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение		4,2	ОХ.3		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет СО «Техника на сервисном обслуживании»								
Техника на сервисном обслуживании		4,2	СО					
Техника на сервисном обслуживании в окружном центре		4,2	СО.1		Договор	Основное средство	Центры материальной ответственности	
Расходные материалы и запасные части для проведения ремонтных работ транспортных средств в окружном центре		4,2	СО.2		Основное средство	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Техника на сервисном обслуживании, переданная стороннему сервисному центру		4,2	СО.3		Договор	Основное средство	Центры материальной ответственности	
Транспортные средства, полученные в целях возмездного оказания услуг		4,2	СО.4		Договор	Основное средство	Центры материальной ответственности	
Счет ЭК «Электронные карты»								
Электронные карты		4,2,5	ЭК		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к стандартизированной учетной политике
для целей бухгалтерского учета
органов исполнительной власти и
государственных учреждений города Москвы

Альбом
неунифицированных форм первичной учетной документации

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)....3

АКТ ЗАМЕНЫ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ОБОРУДОВАНИЯ И МАШИН....4

АКТ КОМИССИОННОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЯХ....5

АКТ О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ....6

АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ....7

АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ....8

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА....9

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ УЧАЩИМСЯ (СПОРТСМЕНАМ)....10

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА ИЗ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ УЧАЩИХСЯ (СПОРТСМЕНОВ) 11

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ (ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ) 12

АКТ О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ, ОБЪЕДИНЕНИИ) ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ....13

АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ....16

ВЕДОМОСТЬ ВОЗВРАТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ....17

ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ....18

ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ....19

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ПРОЦЕНТУ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЪЕМА РАБОТ....20

ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ....21

ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ ГОРОДА МОСКВЫ В УСТАВНЫЕ ФОНДЫ ГУП, ПОСТУПИВШИХ И ВЫБЫВШИХ С УЧЕТА ДЕПАРТАМЕНТА ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ 22

ИНФОРМАЦИОННАЯ СПРАВКА О ЗАТРАТАХ КОНЦЕССИОНЕРА....23

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ....24

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ....26

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ....28

ОПИСЬ НАХОЖДЕНИЯ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ....31

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ СПИРТА-РЕКТИФИКАТОРА....32

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (МАТЕРИАЛОВ)....33

РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ОПЛАТУ....35

РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ЗАИМСТВОВАНИИ СРЕДСТВ....36

РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ВНУТРЕННЕГО ЗАИМСТВОВАНИЯ СРЕДСТВ....37

РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ....38

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПО УЧРЕЖДЕНИЮ В ЦЕЛОМ) 39

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПО ОТДЕЛЬНЫМ КАТЕГОРИЯМ РАБОТНИКОВ (ПО ГРУППАМ ПЕРСОНАЛА))....40

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПЕРСОНИФИЦИРОВАНО ПО КАЖДОМУ РАБОТНИКУ) *41*

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ *43*

РАСЧЕТ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ *45*

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «ПАРУС») *46*

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «1С») *47*

РЕШЕНИЕ О РАЗМЕРЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ *48*

РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ АКТИВА *49*

РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ *50*

РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ *52*

РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ *54*

РЕШЕНИЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СРОКЕ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ) *55*

РЕШЕНИЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ *56*

СПРАВКА О ДОНАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ ЗА ВРЕМЯ НАХОЖДЕНИЯ ОБЪЕКТА В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ *57*

СВЕДЕНИЯ О НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДНЯХ ОТПУСКА *59*

СПРАВКА О СУММАХ НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ИНЫХ ВЫПЛАТ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ПЛАТЕЖЕЙ *60*

СПРАВКА О НАЧИСЛЕНИИ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ, НА УПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ *61*

СПРАВКА О СПИСАНИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ *62*

СПРАВКА О СФОРМИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА *63*

СПРАВКА О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ИСПОЛЬЗОВАННОЙ / НЕИСПОЛЬЗОВАННОЙ СУММЫ РЕЗЕРВА ПО ОБЪЕКТУ 64

СЧЕТ НА ОПЛАТУ *65*

СЧЕТ (ДЛЯ ВЗАИМОРАСЧЕТОВ С ФКР) *66*

ТАБЕЛЬ УЧЕТА ПЛАТНЫХ УСЛУГ ПО УХОДУ В ОТДЕЛЕНИИ ТРУДОВОЙ ЗАНЯТОСТИ *67*

ТАБЕЛЬ УЧЕТА ПИТАНИЯ РАБОТНИКОВ *68*

ТАБЕЛЬ УЧЕТА ПЛАТНОГО ПИТАНИЯ ВОСПИТАННИКОВ ОТДЕЛЕНИЯ ТРУДОВОЙ ЗАНЯТОСТИ *69*

УВЕДОМЛЕНИЕ О НЕОБХОДИМОСТИ ВОЗВРАТА ЗАИМСТВОВАНИЙ *70*

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОКОНЧАНИИ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ *71*

Акт выполненных работ (оказания услуг)

Учреждение

_____
(наименование)

_____/_____
(ИНН/КПП)

_____
(Юридический адрес)

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)
№____ от «____» _____ 20___ г.

Заказчик: _____

Адрес: _____

ИНН/КПП_____/_____

_____,
(наименование учреждения)
в дальнейшем именуемый «Исполнитель» и _____, в дальнейшем именуемый «Заказчик», совместно «Стороны», составили и подписали настоящий Акт выполненных работ (оказания услуг) о том, что Исполнитель выполнил работы (оказал услуги) в соответствии с условиями Договора от «____» _____ 20__ г. № _____, а именно:

№ п/п	Наименование работы (услуги)	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Примечание	Сумма, руб.
					Итого:	
					в том числе НДС:	

Всего оказано работ (услуг) на сумму (сумма прописью):
_____ рублей _____ копеек

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Акт замены запасных частей оборудования и машин

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Акт
замены запасных частей оборудования и машин
№ _____ от «___» _____ 20__г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20___г. №_____, составила настоящий акт о том, что силами Учреждения были проведены ремонтно-восстановительные работы

_____
(наименование оборудования, машины)

_____
(наименование подразделения, в котором находится объект)

в результате чего были использованы следующие запасные части:

№ п/п	Наименование запасной части	Единица измерения	Количество предметов	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
		Итого:		x	

Всего по настоящему акту использовано _____
(количество прописью)

предметов на общую сумму _____
(прописью)

Заключение комиссии: _____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

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

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

Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Акт
комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях
от «____» _____20___г. №_____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «____» _____ 20__ г. №____, при участии и в присутствии ответственного лица _____ провела комиссионное изучение эксплуатационно-технической документации на

_____
(наименование материальной ценности)

В ходе изучения представленной технической документации комиссией установлено, что в эксплуатационно-технической документации отсутствуют сведения о содержании драгоценных металлов в составе _____. Однако имеется аналог _____. Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов, содержащихся в изделиях, определены на основании справочника Информационный бюллетень Единой федеральной базы данных «Содержание драгоценных металлов в составе имущества органов государственной власти (государственных органов), органов, государственных (муниципальных учреждений), книга 1\2013, издательство В.П. Антонова (Таблица 1).

№ п\п	Модель	Код источника информации	Основные технические характеристики			Содержание ДГМ в граммах на единицу изделия			
			Диагональ экрана (дюйм)	Блок питания	Оперативная память	Au	Ag	Pt	МПГ

Заключение комиссии: _____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Акт составлен в 2-х экземплярах на __ страницах:
1 экз. – для отделения (по учету материальных средств);
2 экз. – для ответственного лица.

Председатель комиссии	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Ответственное лицо	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

«____» _____ 20___ г.

Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение

_____

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____

_____

(структурное подразделение)

АКТ
О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ
от «____» _____20___г. №____

Акт составлен в том, что контрагент принял от Учреждения следующие товарно-материальные ценности:

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

Особые отметки _____

_____

_____

_____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

Получил _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Передал _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____

_____

(структурное подразделение)

АКТ
О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ
от «____» _____20___г. №___

Акт составлен в том, приняты на хранение следующие товарно-материальные ценности:

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

Место хранения _____

_____

Особые отметки _____

_____

_____

_____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

Получил _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Передал _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____

(наименование учреждения, адрес, телефон, факс)

_____

_____

(структурное подразделение)

АКТ
О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

от «____» _____20___г. №____

Акт составлен в том, приняты на реализацию следующие товары:

№ п/п	Наименование товаров	Характеристика	Единица измерения	Количество	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
				Итого		

Место хранения _____

_____

Особые отметки _____

_____

_____

_____

Расписка в получении товаров

Контрагент _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственное лицо _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Акт приема-передачи имущества

Приложение №___
к Договору аренды
(безвозмездного пользования,
доверительного управления)
движимого (недвижимого) имущества
от «___» _____ г. №_____

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА

г. Москва «____» _____ 20__ г.

Мы, _____, именуем____ в дальнейшем
(Ф.И.О. или наименование)
«Арендодатель», в лице _____, действующ____
(Ф.И.О., должность)
на основании _____, с одной стороны, и
(документ, подтверждающий полномочия)
_____, именуем___
(Ф.И.О. или наименование)
в дальнейшем «Арендатор», в лице _____,
(Ф.И.О., должность)
действующ____ на основании _____,
(документ, подтверждающий полномочия)
с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Арендодатель, в соответствии с условиями Договора аренды (безвозмездного пользования, доверительного управления) движимого (недвижимого) имущества от «____» _____ _____ г. № _____ передал, а Арендатор принял следующее движимое (недвижимое) имущество вместе со всеми его принадлежностями и документацией, необходимой для его использования (далее – Имущество):
- _____;
(указать индивидуальные признаки имущества и реквизиты передаваемой документации)
- _____;
- _____.

2. Стороны совместно при приеме-передаче Имущества произвели его осмотр и пришли к соглашению, что передаваемое в аренду Имущество находится в исправном состоянии, отвечающем требованиям, предъявляемым к _____, и полностью соответствует требованиям и условиям Договора от «____» _____ _____ г. № _____.

3. Арендатор каких-либо претензий к Арендодателю по передаваемому имуществу не имеет.

4. Арендодатель гарантирует, что имущество не заложено, не арестовано, не обременено правами третьих лиц, его права собственности на Имущество не оспорены в суде.

5. Настоящий акт составлен и подписан в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

ПОДПИСИ СТОРОН:

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

_____
(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____
(структурное подразделение)

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА
В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ УЧАЩИМСЯ (СПОРТСМЕНАМ)

г. Москва «____» _____ 20__ г.

Акт составлен о том, что _____,
_____ (Ф.И.О.)
именуемый(-ая) в дальнейшем «Получающая сторона[1]», принял(-а) в личное пользование для непрерывного обучения

_____

(местонахождение объектов (адрес))

_____
(Ф.И.О. учащегося (спортсмена))
следующие объекты основных средств:

№ п\п	Наименование объектов основных средств	Инвентарный номер/код	Единица измерения	Количество	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
				Итого		

Особые отметки _____
_____
_____
_____

Расписка в получении объектов основных средств

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

Получил _____ _____ _____
(Получающая сторона) (подпись) (расшифровка подписи)
Я _____, предупрежден (-а) о
(Ф.И.О.)
своей полной материальной ответственности в случае утери или порчи полученных мною объектов основных средств.

_____ _____ _____
(Получающая сторона) (подпись) (расшифровка подписи)
«_____» _____ 20_____ г.

[1] Учащийся (спортсмен), представитель учащегося (спортсмена)

_____

(наименование Учреждения, адрес, телефон,
факс)

_____

(структурное подразделение)

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА
ИЗ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ УЧАЩИХСЯ (СПОРТСМЕНОВ)**

г. Москва «____» _____ 20__ г.

Акт составлен о том, что _____,
(Ф.И.О.)
именуемый(-ая) в дальнейшем «Передающая сторона[2]», вернул(-а) из личного пользования

_____

(Ф.И.О. учащегося (спортсмена))
следующие объекты основных средств:

№ п\п	Наименование объектов основных средств	Инвентарный номер/код	Единица измерения	Количество	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
				Итого		

Особые отметки _____
_____
_____
_____

Расписка в получении объектов основных средств

Передал _____ _____ _____
(Передающая сторона) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«_____» _____ 20_____ г.

[2] Учащийся (спортсмен), представитель учащегося (спортсмена)

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

_____

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____

_____

(структурное подразделение)

АКТ
ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ (ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ)
от «____» _____20___г. №___

Акт составлен о том, что _____передал на хранение (возвратил с
(Наименование передающей стороны)
хранения), а _____ принял следующие товарно-материальные ценности:
(Наименование получающей стороны)

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

Место хранения _____

_____

Особые отметки _____

_____

_____

_____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

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

М.П.

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

М.П.

Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

АКТ
О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ, ОБЪЕДИНЕНИИ) ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

№ _____ «____» _____ 20 ___ г.

		КОДЫ
	по ОКПО	
Учреждение _____ (наименование)	ИНН	
	КПП	
Структурное подразделение _____ (наименование)		
Вид имущества _____ (недвижимое, иное движимое, нематериальные активы и др.)	Аналитическая группа	
	Учетный номер	
Ответственное лицо _____		
	Дата разукомплектации (частичной ликвидации)	

1. Сведения об объектах нефинансовых активов до проведения работ по разукомплектации (частичной ликвидации, объединении)

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

2. Мероприятия и расходы, связанные с разукомплектацией (частичной ликвидацией, объединением)

Наименование мероприятия (расхода)	Сумма, руб.	Документ		
		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5

3. Поступление нефинансовых активов в результате разукомплектации (частичной ликвидации, объединении)

Наименование объекта	Единица измерения		Цена за единицу, руб.	Количество	Сумма, руб.
	наименование	код по ОКЕИ			
1	2	3	4	5	6

Сведения о согласовании / в случае ОЦДИ / _____
_____
(наименование, дата и номер документа о согласовании/ отметка о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом от «___» _____ 20_____ г. № _____ осмотрела результаты разукомплектации (частичной ликвидации, объединении).

Заключение комиссии (с указанием причины разукомплектации (частичной ликвидации, объединении))

_____
_____

Приложение: 1. Инвентарная карточка учета в количестве ___ на __ л.
2._____ _____

Председатель комиссии	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

_____

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов результаты разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) отмечены.

Исполнитель	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Ответственное лицо	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Акт сверки взаимных расчетов[3]
№ _____ от «___»_____ 20__г.
за период: _____

между _____
(наименование учреждения)
и _____

Мы, нижеподписавшиеся, _____,
(наименование учреждения)
с одной стороны, и _____ _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки о том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____ (наименование учреждения) _____ руб.				По данным _____ (наименование контрагента) _____ руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Документ (договор, контракт и т.п.) от «___»_____ 20__г. №___							
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
…..				…..			
Обороты по договору				Обороты по договору			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

От _____ _
(наименование учреждения)

От _____ _

Руководитель Учреждения _____ _____ (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ _____ (подпись) (расшифровка)

Руководитель _____ _____ (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ _____ (подпись) (расшифровка)

Исполнитель _____ _____ (подпись) (расшифровка)

[3] применяется до технической готовности функционала Акта сверки расчетов (ф. 0510477)

Ведомость возврата материальных ценностей

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

ВЕДОМОСТЬ
ВОЗВРАТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

«___»_____ 20__г.

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Наименование материальной ценности	Количество	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.	Расписка о возврате

Принял _____ _____ _____
(должность) **(подпись)** **(расшифровка подписи)**

«__» _____ 20_ г.

Ведомость выдачи материальных ценностей

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

ВЕДОМОСТЬ
ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

«___»_____ 20__г.

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Наименование материальной ценности	Количество	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.	Расписка о получении

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

«__» _____ 20_ г.

Дефектная ведомость

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Дефектная ведомость
от «___»_____ 20__г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № ___, составила настоящий акт о том, что было проведен осмотр следующих материальных ценностей:

№ п/п	Наименование материальной ценности	Инвентарный номер	Ответственное лицо (должность, ФИО)

В ходе осмотра комиссия установила факт наличия следующих дефектов (повреждений, неисправностей и т.п.):_____
_____
_____

Перечень выявленных дефектов, характеристика выявленных дефектов	Перечень работ, необходимых для устранения выявленных дефектов	Перечень материалов, запчастей, необходимых для выполнения работ по устранению выявленных дефектов		Исполнитель (ответственная служба, подрядчики)	Сроки выполнения работ
		Наименование	Ед. изм.		

Заключение комиссии: _____
_____
_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

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

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

Заключение по проценту исполнения объема работ

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Наименование заказчика_____

Договор (контракт) №_____от_____

Срок действия договора с _____ по _____

Срок выполнения работ, услуг с _____ по _____

с _____ по _____

с _____ по _____

Общая сумма договора (руб. коп.)_____

Заключение по проценту исполнения объема работ по состоянию на _____
(квартал, год)

№ п/п	Наименование работы	Общий объем работ по договору	Фактически выполненный объем работ по договору
Итого:			
% исполнения объема работ			

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

Доходы по долгосрочному договору строительного подряда за _____
(отчетный период)

Цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета (Цддсп)	Процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату (% исп)	Ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда (Дохпр)	Доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период (Дпр)

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

Заявление о выдаче денежных средств под отчет

Руководителю

_____
(наименование Учреждения)

_____
(фамилия, инициалы руководителя)

от _____
(должность, фамилия, инициалы работника)

Заявление о выдаче денежных средств под отчет

Прошу выдать мне под отчет_____
(сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)
_____рублей (_____руб.).

на срок _____
(количество дней, на которые выдаются деньги)

на командировочные расходы.

Обоснование суммы:

_____
(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)[1]

_____

_____

_____

Способ выдачи подотчетных денежных средств:
перечисление на зарплатную банковскую карту работника.

Реквизиты для зачисления денежных средств на зарплатную банковскую карту работника:

_____

_____(_____) «____» _____20__г.
(подпись работника) (фамилия, инициалы)

_____

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам[2]:

_____

_____

Бухгалтер: _____(_____) «____» _____20__г.
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя: _____

_____(_____) "____" _____20__г.
(подпись руководителя) (фамилия, инициалы)

---

[1] По командировочным расходам указывается предполагаемая стоимость проезда, проживания, иных необходимых услуг (такси, плата за провоз багажа и пр.), а также количество дней командировки и сумма суточных.

[2] Приводится информация об отсутствии или наличии задолженности работника по ранее выданным подотчетным суммам. При наличии задолженности указывается ее сумма, дата и номер документа, которым было оформлено перечисление денежных средств под отчет.

Информация о финансовых вложениях города Москвы в уставные фонды ГУП, поступивших и выбывших с учета Департамента городского имущества города Москвы

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.
Периодичность: квартальная, годовая

Информация
о финансовых вложениях города Москвы в уставные фонды ГУП,
поступивших и выбывших с учета Департамента городского имущества города Москвы
на «_____» _____ 20 ___ г.

№ п/п	Наименование ГУП	Наименование органа исполнительной власти, в ведомственном подчинении которого	Величина уставного фонда ГУП, (руб.)	Сумма денежных средств, внесенных городом в уставный фонд	№ и дата распорядительного документа	№ и дата документа, подтверждающего создание или прекращение	Причина выбытия (ликвидация, реорганизация, приватизация и т.п.).	Примечание
Принятые на учет финансовые вложения								
1								
2								
3								
Итого	**X**	**X**				**X**	**X**	**X**
Выбывшие с учета финансовые вложения								
1								
2								
Итого	**X**	**X**				**X**	**X**	**X**

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«___»_____20___г.

Информационная справка о затратах концессионера

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Периодичность: квартальная, годовая

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Информационная справка о затратах концессионера
на «_____» _____ 20 ___ г.

№ п/п	Контрагент	Наименование, адрес объекта КС	Дата и номер соглашения	Сметная стоимость в руб.	Фактическая сума инвестиций в руб.	Банковская гарантия в руб.

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«___»_____20___г.

Опись инвентаризации доходов будущих периодов

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439): _____
(номер, дата)

Номер инвентаризационной комиссии _____

Дата начала инвентаризации _____

Дата окончания инвентаризации _____

Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация

Номер документа	Дата составления

ОПИСЬ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

[5] В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

№	Вид доходов		Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Дата возникновения доходов (по договору)	Дата исполнения (по договору)	Общая сумма дохода будущих периодов на начало года (01.01.20_) по данным бухучета, руб. коп.	Начислено доходов будущих периодов за текущий год до начала инвентаризации по данным бухучета, руб. коп.	Списано (признано) доходов в текущем году по данным бухучета, руб.коп.	Остаток доходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.		Расчетный остаток доходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп.	Расчетный остаток доходов, подлежащий переносу в состав доходов будущих периодов к признанию в текущем году
	наименование	номер счета								подлежит переоценке[5] (+/-)	излишне списано (подлежит восстановлению		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого				X	X							

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.
Заключение комиссии по результатам инвентаризации:
_____
_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

[5] В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

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

Ответственный исполнитель

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Опись инвентаризации расходов будущих периодов

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439): _____
(номер, дата)

Номер инвентаризационной комиссии

_____

Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация	

Номер документа	Дата составления

ОПИСЬ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	КВФО	Вид расходов		Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов, руб. коп.	Дата возникновения расходов	Срок погашения расходов (в месяцах)	Сумма расходов на начало года и начисленных в текущем году по данным бух.учета, руб.коп.	Списано (признано) расходов в текущем году, руб.коп.	Остаток расходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.		Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп.
		наименование	код							излишне списано (подлежит восстановлению)	подлежит доначислению в текущем периоде	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

		Итого			X	X						

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

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

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

Ответственный исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Опись инвентаризации резервов

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439): _____ (номер, дата)

Номер инвентаризационной комиссии

Номер	
Дата	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация	

Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)

Номер документа	Дата составления

ОПИСЬ
инвентаризации резервов

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

1. По состоянию на дату проведения инвентаризации – «___» _____ 20___г. в _____ имеются резервы предстоящих расходов.

№ п/п	Вид резерва	Дата начала формирования резерва	Срок формирования резерва	Периодичность отчисления в резерв	Размер отчислений/ сумма отчислений	Сумма сформированного резерва	Сумма использованного резерва	Оставшаяся сумма резерва	Причина корректировок резерва на дату инвентаризации/коэффициент	Сумма корректировок резерва на дату инвентаризации	Сумма неиспользованного резерва с учетом корректировок	Сумма излишка резерва («+»)/превышения фактических расходов над сформированным резервом («-»)	Сверхнормативные излишки сформированного резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

№ п/п	Вид резерва	Дата начала формирования резерва	Срок формирования резерва	Периодичность отчисления в резерв	Размер отчислений/ сумма отчислений	Сумма сформированного резерва	Сумма использованного резерва	Оставшаяся сумма резерва	Причина корректировок резерва на дату инвентаризации/коэффициент	Сумма корректировок резерва на дату инвентаризации	Сумма неиспользованного резерва с учетом корректировок	Сумма излишка резерва («+»)/превышения фактических расходов над сформированным резервом («-»)	Сверхнормативные излишки сформированного резерва
	Итого:	x	x	x									

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы						
		(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)

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

_____
_____

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

:

Лицо(а), ответственное(ые) за формирование и сохранность резерва

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

«____»_____ 20__ г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

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

«____»_____ 20__ г.

Опись нахождения личного имущества на рабочем месте

Учреждение _____ (наименование)

Структурное подразделение _____ (наименование)

Опись

нахождения личного имущества на рабочем месте
в кабинете № _____

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

Руководитель Учреждения _____ (подпись) /_____/ (Инициалы, фамилия)

«____» _____ 20___г

Отчет о расходовании спирта-ректификатора

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Отчет о расходовании спирта-ректификатора

за период с «___» _____ 20__г. по «___» _____ 20__г.

Дата	Наименование спирта	Крепость	Ед. измерения	Израсходовано				
				Цели расходования	Количество			
					Фактически	по норме	Цена	Стоимость

Итого:

1. Остаток по предыдущему отчету
_____

2. Получено со склада по требованию от « __ »_____20__г. (лимитно-заборная карта)_____

3. Израсходовано согласно настоящему отчету _____

4. Остаток на отчетную дату_____

Руководитель подразделения	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Ответственное лицо	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Руководитель работ	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«_____» _____ 20___г.

Отчет об использовании давальческого сырья (материалов)

г. Москва «____» _____ 20__ г.

_____, именуем____ в дальнейшем «Подрядчик»,
(Ф.И.О. или наименование)

в лице _____, действующ____ на основании _____
(Ф.И.О., должность) (документ, подтверждающий полномочия)

с одной стороны, и _____, именуем___ в дальнейшем «Заказчик»,
(Ф.И.О. или наименование)

в лице _____, действующ____ на основании _____
(Ф.И.О., должность) (документ, подтверждающий полномочия)

с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», составлен настоящий отчет об использовании материалов, полученных от Заказчика для выполнения работ по договору от _____ № _____:

N п/п	**Наименование вида работ**	**Наименование материала**	**Номер и дата акта (накладной)**	**Единица измерения**	**Стоимость за единицу измерения, руб.**	**Получено от Заказчика**		**Фактически использовано материалов**		**Остаток неиспользованных материалов**	
						кол-во	**сумма, руб.**	**кол-во**	**сумма, руб.**	**кол-во**	**сумма, руб.**
	ИТОГО:	**X**	**X**	**X**	**X**						

Общая стоимость использованных для выполнения работ материалов составила _____ (_____) руб.

Остаток неиспользованных материалов в количестве _____ (_____) пачек на сумму _____ (_____) руб. в соответствии с п. _____ договора от _____ № _____ возвращается Заказчику в течение 3 (трех) рабочих дней с даты утверждения настоящего отчета.

Настоящий отчет составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному для Подрядчика и Заказчика.

ПОДПИСИ СТОРОН:

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

Распоряжение на оплату

Распоряжение на оплату
№____ от «___» _____ 20 ___ г.

Прошу произвести оплату на основании:

_____
(наименование документа-основания)

№_____от «___» _____ 20 ___ г.

по договору № _____ от «___» _____ 20 ___ г.

_____
(предмет документа-основания, наименование получателя по документу-основанию)

_____
на сумму _____ (_____
(сумма прописью)
_____) руб., в том числе:

№ п/п	КБК	КОСГУ	КФО	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
			ИТОГО:			

Экономист
(уполномоченное лицо) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель учреждения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Распоряжение о внутреннем заимствовании средств

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Распоряжение о внутреннем заимствовании средств №____

Прошу произвести внутреннее заимствование средств:
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.
(сумма прописью)
Обоснование заимствования_____
_____

Заимствование произвести «___» _____ 20__г.

Планируемый срок возврата заимствования «___» _____ 20__г.

_____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 ___ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств №____

Прошу произвести возврат внутреннего заимствования средств
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.
(сумма прописью)

Возврат заимствования произвести «___» _____ 20__г.

_____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 ___ г.

Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов за период _____ 202_г. по КВФО ____

Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов:

№ п/п	**Наименование услуги**	**База распределения *(прямые затраты по оплате труда, материальные затраты, иные прямые затраты, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)) (руб.)***	**Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов**
1	Услуга 1		
2	Услуга 2		
3	Услуга X		
Всего			

Расчет распределения накладных расходов:

№ п/п	**Накладные расходы**				**Сумма по услуге 1 (руб.)**	**Сумма по услуге 2 (руб.)**	**Сумма по услуге X (руб.)**
	КБК	**КОСГУ**	**Наименование**	**Сумма (руб.)**			
1							
2							
Всего							

Расчет распределения общехозяйственных расходов:

№ п/п	**Общехозяйственные расходы**				**Сумма по услуге 1 (руб.)**	**Сумма по услуге 2 (руб.)**	**Сумма по услуге X (руб.)**
	КБК	**КОСГУ**	**Наименование**	**Сумма (руб.)**			
1							
2							
Всего							

Ответственное лицо _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 202__ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом)

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

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

№ п/п	Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета	Средняя заработная плата / денежное содержание по всем сотрудникам учреждения в целом, определяемая (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.)	Статья финансирования	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)
			Итого:	

2. Резерв на уплату страховых взносов

№ п/п	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)	Средневзвешенная ставка страховых взносов	Статья финансирования	Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.)
			Итого:	

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

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала))

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала)) по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

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

№ п/п	Подразделение	Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета	Средняя заработная плата / денежное содержание, рассчитанная по каждой группе персонала, определяемая (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.)	Статья финансирования	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)
				Итого:	
				в т.ч. по статье финансирования	

2. Резерв на уплату страховых взносов

№ п/п	Подразделение	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)	Средневзвешенная ставка страховых взносов	Статья финансирования	Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.)
				Итого:	
				в т.ч. по статье финансирования	

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

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику)

Учреждение

_____

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

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

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

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

в т.ч. по статье финансирования

2. Резерв на уплату страховых взносов

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Подразделение	Должность	Категория	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)	Средневзвешенная ставка страховых взносов	Статья финансирования	Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.)

								Итого:	

в т.ч. по статье финансирования

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

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы на «___» _____ 20 ___ г.

Контрагент	**Номер и дата договора (контракта, государственного контракта)**	**Наименование работ, услуг, материальных ценностей**	**КВФО**	**КОСГУ**	**Информация о распределении расходов (затраты или финансовый результат)**	**Единица измерения**		**Показания счетчиков приборов учета**		**Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году**	**Ожидаемый объем работ (услуг), предусмотренный графиком, приложенным к контракту (договору) / Количество материальных ценностей**	**Тариф по оплате работ, услуг, цена за единицу материальных ценностей, руб.**	**Сумма резерва, всего, руб.**	**В т.ч. сумма НДС, руб.**
						наименование	код по ОКЕИ	за предыдущий месяц	показание текущего месяца					

Дополнительная информация
_____
_____
_____

Принял (указывается при поступлении материальных ценностей)
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«____» _____ 20_____ г.

Расчет суммы возмещения
по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____
постановила, что расчет суммы возмещения _____
(вид возмещения)
производится в связи _____
(причина возмещения)
_____
(причина возмещения)
Сумма возмещения составляет _____ руб. _____
(сумма прописью)
_____ руб.
(сумма прописью)

Расчет произвел _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

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

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

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

«___»_____20___г.

С суммой возмещения ознакомлен(а) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 __ г.

Расчетный листок (форма в ПП «Парус»)

Расчетный листок

Дата

Фамилия Имя Отчество сотрудника			*Табельный номер*		
Подразделение			*наименование*		
Должность **Категория персонала** **Норма времени**			*Наименование* *Наименование* *Количество*	*Состав фонда оплаты труда*	
Фонд оплаты труда					
Вид начисления	**К о л - в о раб.дн.**	**Размер**	**Сумма**	**Вид удержания**	**Сумма**
Наименование вида оплаты (без расшифровки по КБК) **Начислено:**				*Наименование вида удержания (без расшифровки по КБК)* **Удержано:**	
К выдаче:					
Сумма вычетов за месяц:					

Расчетный листок (форма в ПП «1С»)

Расчетный листок

Организация: _____

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____

ФИО _____ **К выплате:** _____

Организация: _____ Должность: _____

Подразделение: Оклад (тариф):

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

Долг предприятия на начало: Долг предприятия на конец:

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей:

Решение о размере отчислений в резерв

Учреждение

_____
(наименование)

Единица измерения: руб.

Решение
о размере отчислений в резерв

по договору от «___» _____ 20___г. № _____

(_____)
(наименование создаваемого резерва)
от «___» _____ 20 ___г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ составила настоящий акт о том, что:

Основанием для формирования резерва по _____
(вид резерва)
является _____

Сумма резерва составляет: _____ руб._____
(сумма прописью)
_____ руб.
(сумма прописью)

Резерв признается на _____,
в соответствии с Учетной политикой Учреждения.
Резерв формируется за счет кода вида финансового обеспечения (деятельности), кода вида расходов и подстатьи классификации операций сектора государственного управления _____.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Ответственное лицо	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Решение о реклассификации актива

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Решение
о реклассификации актива

от «___» _____ 20 ___г. №_____

Повестка дня: реклассификация объектов нефинансовых активов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный (номенклатурный) номер	Условия использования до реклассификации (целевая функция)	Новые условия использования (целевая функция)	Решение комиссии

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Решение о реклассификации дебиторской задолженности

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Решение
о реклассификации дебиторской задолженности
от «___» _____ 20___г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссия, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ составила настоящий акт о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной дебиторской задолженности.

По результатам проверки выявлена просроченная дебиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	**Дата, номер и предмет контракта (договора)**	**Дата и номер документа основания для признания дебиторской задолженности**	**Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)**	**Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)**	**КБК**	**КОСГУ**	**Сумма дебиторской задолженности, руб.**	**Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)**	**Мероприятия, проводимые в рамках погашения дебиторской задолженности по контракту (договору)**

Принято решение _____
_____
_____

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Ответственное лицо	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Решение о реклассификации кредиторской задолженности

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Решение
о реклассификации кредиторской задолженности
от «___» _____ 20___г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссия, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной задолженности, а также задолженности, невостребованной кредиторами.

По результатам проверки выявлена просроченная кредиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	**Дата, номер и предмет контракта (договора)**	**Дата и номер документа основания для признания кредиторской задолженности**	**Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)**	**Дата возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)**	**КБК**	**КОСГУ**	**Сумма кредиторской задолженности, руб.**	**Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)**	**Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности по контракту (договору)**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Принято решение _____
_____
_____

Председатель комиссии			
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:			
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Ответственное лицо			
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Решение о реклассификации финансовых вложений

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Решение
о реклассификации финансовых вложений

от «___» _____ 20 ___г. № _____

Повестка дня: реклассификация объектов финансовых вложений в иную группу финансовых активов:

№ п/п	Наименование объекта	Единица измерения	Кол-во	Сумма, руб.	Условия использования до реклассификации (группа финансовых активов)	Новые условия использования (группа финансовых активов)	Решение комиссии

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Решение об определении[6] справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)

от «___» _____ 20 ___г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ постановила, что:

- справедливая стоимость арендных платежей _____
(объект аренды)

признается на «___» _____ 20__г. и составляет _____ руб. (_____) руб.
(сумма прописью)

- срок полезного использования объекта операционной аренды _____.

Справедливая стоимость определена методом рыночных цен, исходя из данных, полученных на основании: _____
(НПА, анализ интернет-источника,

Распределение стоимости арендных платежей

№ п/п	Наименование объекта	Кадастровый (инвентарный) номер	Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Период (по годам)	Сумма, руб.
				ИТОГО:	

запрос ценовых предложений, и др.)

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

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

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

«___»_____20___г.

[6] применяется в отношении прав пользования нематериальными активами и при передаче имущества в аренду

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Решение
об определении справедливой стоимости финансовых вложений
от «___» _____ 20 ___г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ постановила, что справедливая стоимость _____
(наименование актива)
составляет _____ руб. (_____
(сумма прописью)
_____) руб.
(сумма прописью)

Способ определения текущей оценочной стоимости: _____
(*анализ котировок аналогичных ценных бумаг на фондовом рынке*
_____
изучение информации о последних рыночных сделках на аналогичные ценные бумаги, отчет оценщика и др.)

Председатель комиссии	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Передающая сторона:

(наименование учреждения, адрес, телефон, адрес эл.почты)

(структурное подразделение)

Принимаюшая сторона:

(наименование учреждения, адрес, телефон, адрес эл.почты)

(структурное подразделение)

СПРАВКА О ДОНАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ ЗА ВРЕМЯ НАХОЖДЕНИЯ ОБЪЕКТА В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ

от «___» _____20___г. №____

Метод начисления амортизации _____

руб.

№ п/п	Наименование объекта имущества казны	Срок полезного использования, мес	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость на дату поступления в состав казны	Оставшийся срок полезного использования на дату поступления в казну, мес	Срок нахождения в составе имущества казны, мес	Начисленная амортизация за время нахождения в составе казны	Остаточная стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот	Оставшийся срок полезного использования на дату вовлечения в хозяйственный оборот
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Особые отметки _____

Ответственное лицо (передающей стороны) _____ _____ _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственное лицо (принимающей _____ _____ _____ _____ _____

стороны) _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

* Графы 1-6 заполняются передающей стороной, графы 7 - 10 принимающей стороной

Сведения о неиспользованных днях отпуска

Учреждение

_____

(наименование)

Сведения о неиспользованных днях отпуска

по состоянию на «____» _____ 20__ г.

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О	Подразделение	Должность	Категория	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время
	Итого по группе персонала.					
	Итого по группе персонала					
	Итого по учреждению	X				

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

СПРАВКА
О СУММАХ НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
И ИНЫХ ВЫПЛАТ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ПЛАТЕЖЕЙ
за _____ 20 ___ г.

1. Начисление выплат по оплате труда и иных выплат

№ п/п	Вид начислений	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
				Итого	

2. Страховые взносы

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
				Итого	

3. Удержания

№ п/п	Вид удержаний	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)
			Итого	

4. НДФЛ

№ п/п	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)
		Итого	

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

«____» _____ 20_____ г.

Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

СПРАВКА
О НАЧИСЛЕНИИ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ, НА УПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
за _____ 20 ___ г.

1. Начисление резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

№ п/п	Вид начислений	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
				Итого	

2. Начисление резерва предстоящих расходов на уплату страховых взносов

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
				Итого	

	(подпись)		(расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам

Учреждение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

СПРАВКА
О СПИСАНИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

за _____ 20 ___ г.

1. Списание расходов будущих периодов по выплатам персоналу

№ п/п	Вид расходов	Статьи финансирования	КВФО	Счет учета	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
						Итого	

2. Списание расходов будущих периодов по страховым взносам

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	КВФО	Счет учета	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
						Итого	

Исполнитель							
		(должность)		(подпись)			(расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Справка о сформированной стоимости объекта

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Справка о сформированной стоимости объекта на «_____» _____ 20 ___ г.

Наименование объекта	Титул	Государственный контракт	Состояние государственного контракта	ТДЦ	Стоимость сформированных затрат	Сумма резерва
1	2	3	4	5	6	7

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«___»_____20___г.

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Справка о распределении использованной / неиспользованной суммы резерва по объекту на «_____» _____ 20 ___ г.

Наименование объекта	Титул	Государственный контракт	Состояние государственного контракта	ТДЦ	Стоимость сформированных затрат	Сумма резерва (отклонения +/-)
1	2	3	4	5	6	7

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«___»_____20___г.

Счет на оплату

Учреждение

_____
(наименование)

/
_____
(ИНН/КПП)

_____
(Юридический адрес)

Банк получателя		БИК			
		Сч. №			
		Сч. №			
Получатель		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа

СЧЕТ на оплату № _____ от _____

Заказчик: ИНН_____, КПП_____,
наименование_____
_____, счет: _____
в_____,
БИК _____, к/с _____,
адрес: _____ тел.:_____.

Плательщик: ИНН_____, КПП _____,
наименование_____
_____,
счет: _____ в _____, БИК_____, к/с _____,
адрес: _____
тел.: _____.

Основание

№	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
				Итого:	
				Итого сумма НДС:	
				Всего к оплате:	

Всего наименований _____, на сумму:
_____ ***рублей ___ копеек***

Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Счет (для взаиморасчетов с ФКР)

Государственное бюджетное учреждение города Москвы " _____" ИНН КПП

Адрес

Образец заполнения платежного поручения

ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО Г. МОСКВА		БИК			
		Сч. №			
Банк получателя					
ИНН	КПП	Сч. №			
		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	
Получатель					

КБК	ОКТМО					

Назначение платежа

СЧЕТ № от

Заказчик: ИНН КПП

Плательщик:

Основание

№	Наименование товара	изме-рения	Коли-чество	Цена, (Руб.)	Сумма, (Руб.)
1					
				Итого:	
				В т.ч. НДС:	
				Зачет аванса	
				Итого за вычетом аванса:	
				В т.ч. НДС:	
				Возвратные средства:	
				Всего к оплате с учетом возвратных сумм	

Всего наименований 1, на сумму:

Сумма прописью

Руководитель _____ / И.О. Фамилия/

(уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер _____ / И.О. Фамилия/

(уполномоченное лицо)

Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости № ____ за _____ 202_г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата

№ п/п	Фамилия, Имя воспитанника	Номер лицевого счета	Плата по ставке	Дни посещения																															День	Сутки
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1																																				
2																																				
3																																				
4																																				
5																																				
6																																				
7																																				
8																																				
9																																				
10																																				
11																																				
12																																				
13																																				
14																																				
Всего день																																				
Всего сутки																																				

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Табель учета питания работников

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Табель учета питания работников № ____ за _____ 202_г.

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Вид расчета _____

Режим работы _____

Дата

№ п/п	Фамилия, Имя	Дни посещения																														Кол-во пропущенных дней	Кол-во присутствующих дней
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1																																		
2																																		
3																																		
4																																		
5																																		
6																																		
7																																		
8																																		
9																																		
10																																		
11																																		
12																																		
13																																		
14																																		
Всего отсутствует																																		
Фактическое кол-во работников																																		

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости № ____ за _____ 202_г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата

№ п/п	Фамилия, Имя воспитанника	№ л/с	Плата по ставке	Дни посещения																													2-х разовое питание (З+О)	2-х разовое питание (О+У)	3-х разовое питание (З+О+У)	Всего
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
1																																					
2																																					
3																																					
4																																					
5																																					
6																																					
7																																					
8																																					
9																																					
13																																					
14																																					
Всего 2-х разовое питание (З+О) (1)																																					
Всего 2-х разовое питание (О+У) (2)																																					
Всего 3-х разовое питание (З+О+У)																																					
Всего																																					

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Уведомление о необходимости возврата заимствований

Исх. №_____
«___» _____ 20___г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
о необходимости возврата заимствований

Настоящим уведомляем Вас, что по состоянию на «____» _____ 20 __г. имеется задолженность по возврату заимствования средств
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО)_____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.

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

«___» _____ 20 ___ г.

Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом

Исх. №_____
«___» _____ 20___г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
об окончании установленного срока права пользования активом

Настоящим уведомляем Вас о том, что с «____» _____ 20 __ г. заканчивается установленный срок права пользования активом _____,
(наименование актива)
приобретенного на основании _____.
(указать способ приобретения, реквизиты договора)

В срок до «___» _____ 20 __ г. просим предоставить информацию об:

- установлении нового срока действия права пользования активом;
- сумме арендных платежей;
- др.

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

С уведомлением ознакомлен, экземпляр получил:

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

«___» _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к стандартизированной учетной политике
для целей бухгалтерского учета
органов исполнительной власти и
государственных учреждений города Москвы

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об инвентаризации активов и обязательств (далее – Положение) устанавливает порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, включая отражаемые на забалансовых счетах имущество и обязательства, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – объекты инвентаризации).

1.2. Положение разработано в соответствии со следующими документами:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402–ФЗ);

Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы»);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);

Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСБУ «Учетная политика») *(вместе с «Методическими рекомендациями к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности», доведенными письмом Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122)*;

Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

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

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

Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Приказ № 1077);

Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»

1.3. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» (далее – Общие требования к организации инвентаризации).

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации.

Перечень объектов инвентаризации, а также способы (методы) и периодичность проведения инвентаризации приведены в Таблице 1.

Таблица 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации»

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.	**В целях составления бухгалтерской отчетности**				
1.1.	Основные средства, непроизведенные активы	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции). Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		инвентаризации). В том числе проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива			
1.1.1	Драгоценные металлы, находящиеся в составе ОС	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н[1]	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)
1.2.	Объекты имущества, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (недвижимое имущество, в том числе земельные участки)	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) – сверка показателей бухгалтерского учета с данными ЕГРН; информации из реестра транспортных средств ГИБДД, актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на отчетную дату на основании данных соответствующего Акта о кадастровой стоимости земель Росреестра, выписок ЕГРН Актуализация стоимостных показателей объектов недвижимости учитываемых в	Сплошная	В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

[1]приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		условной оценке (в том числе, направление письменных запросов в адрес уполномоченного органа на предмет наличия (проведения) рыночной оценки таких объектов)			
1.3.	Нематериальные активы, права пользования нематериальным активом	Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок. Комиссия проверяет возможное изменение срока полезного использования	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.4.	Объекты основных средств (вычислительная техника, оборудование и т.п.), переданные ОИВ и ГУ	Методы осмотра. Оформление акта сверки по форме, установленной Регламентом оказания комплексной услуги, утвержденным распоряжением Департамента информационных технологий города Москвы от 31.10.2019 № 64-16-555/19 «Об обеспечении средствами вычислительной техники,	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		оборудованием и программными продуктами»			
1.5.	Библиотечные фонды	Методы осмотра	Сплошная	Для объектов библиотечного фонда (в целях составления годовой отчетности) – не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета. Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) – в порядке и сроки, установленные Порядком Минкультуры России № 1077: документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно; фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет; фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет; фонды библиотек от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет; фонды библиотек от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 лет; фонды библиотек от 1 до 10 миллионов учетных единиц - один раз в 15 лет; фонды библиотек от 10 до 20 миллионов учетных единиц - один	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
				раз в 20 лет; фонды библиотек свыше 20 миллионов учетных единиц - 1 миллион экземпляров в год.	
1.6.	Материальные запасы	Методы осмотра	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.6.1.	Драгоценные металлы, находящиеся в составе МЗ	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)
1.7.	Имущество, полученное во временное пользование	Методы осмотра, расчетов. Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих оснований (обоснованности) хранения, пользования соответствующими объектами инвентаризации. По договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) При проведении инвентаризация составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466). В графе 10 описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляется контрагенту При инвентаризации имущества, полученного по договорам аренды и безвозмездного

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования). Сверка взаимосвязанных показателей расчетов по договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется путем направления письменного запроса в адрес арендодателя. Актуализация стоимостных показателей объектов прав пользования активами, учитываемых в условной оценке, до справедливой стоимости.			пользования нефинансовыми активами применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
1.8.	Имущество на забалансовых счетах	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.8.1.	Драгоценные металлы, находящиеся в составе ОС и МЗ	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)
1.8.2.	Форменное обмундирование, выданное в личное пользование	Метод осмотра и (или) подтверждения. По методу подтверждения осуществляется	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		сверка данных бухгалтерского учета с данными документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей			При большом количестве форменного обмундирования, учтенного на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», формирование Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) может осуществляется на бумажном носителе (устанавливается учетной политикой субъекта централизованного учета)
1.9.	Имущество, переданное во временное пользование	Методы осмотра, расчетов. Осуществляется сверка документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей По договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок аренды (безвозмездного	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		пользования).			
1.10.	Материальные ценности, хранящиеся в исправной (неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки	Методы осмотра Проверка части упаковок посредством их вскрытия и обмера (пересчета, взвешивания, замера) хранящихся в них материальных запасов в натуре (номенклатурных позиций). Процент (доля) упаковок, подлежащих выборочной проверке устанавливается председателем комиссии (при отсутствии председателя - его заместителем) согласно порядку проведения инвентаризации.	Выборочная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.11.	Капитальные вложения в нефинансовые активы	Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) - выверка показателей бюджетного учета с данными ЕГРН, Реестра незавершенных объектов капитального строительства, Государственной автоматизированной системы «Управление». Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) Отдельно составляются описи на объекты: - фактически введенные в эксплуатацию (полностью или частично); - не введенные в эксплуатацию (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов).

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		оценок. Осуществляется актуализация статусов и целевых функций объектов незавершенного строительства. По незавершенному капитальному строительству комиссия проверяет: - наличие объектов, строительство которых (приобретение) ведется; - наличие объектов, строительство которых закончено, но на которые не оформлены Решения (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов); - наличие объектов, строительство которых закончено и документы на объекты незавершенного строительства направлены на регистрацию в собственность; - наличие объектов, строительство которых приостановлено; - наличие объектов, строительство которых прекращено, а также проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству (в этом случае в описях приводятся данные о характере			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства). При этом используются данные актов о приостановлении строительства и актов о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству (унифицированные формы по ОКУД 0322010 и 0322011, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100); - состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов с указанием причин и оснований для их консервации. - наличие объектов, по которым принято решение о передаче в собственность иному публично-правовому образованию			
1.12.	Объекты инвентаризации, операции с которыми отражаются в отчетности как события после отчетной даты: - объекты недвижимости, в том числе земельные участки, в отношении которых в отчетном периоде инициирован	Методы подтверждения, выверки (интеграции), расчетов с данными ЕГРН, информации из реестра транспортных средств ГИБДД	Сплошная	В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления)				
1.13.	Готовая продукция, по которой в течение финансового года не отражались операции по ее увеличению/уменьшению.	Методы осмотра	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.14.	Объекты бухгалтерского учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Соответствующие инвентаризационные описи
1.15.	Объекты учета, по которым применение методов осмотра невозможно или не представляется возможным без существенных затрат	Альтернативные способы (методы): видеофиксация; фотофиксация; фиксация (актирования) факта осуществления объектом имущества на дату проведения инвентаризации соответствующей функции, факта поступления экономических выгод и (или) факта использования полезного потенциала объекта инвентаризации.	Выборочная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.16.	Имущество казны	Методы осмотра,	Сплошная	Не реже одного раза в	Инвентаризационная

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		расчетов, подтверждения, выверки (интеграции). Обеспечивается выверка (подтверждение) показателей бюджетного учета с данными Реестра собственности города Москвы, данными ЕГРН.	Выборочная	год, не ранее 1 октября отчетного года Ежемесячно (при необходимости)	опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.16.1.	Драгоценные металлы, находящиеся в составе ОС, МЗ	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)
1.17.	Лекарственные препараты, содержащие наркотические и психотропные вещества	Методы осмотра с учетом условий их хранения и использования. Проверка наличия лицензий на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических и психотропных веществ. В отношении медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, в инвентаризационной описи указываются следующие параметры: наименование; лекарственная форма; фасовка; дозировка; цена за единицу; количество; сумма. По медикаментам, учитываемым в денежном	Сплошная	Ежемесячно	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		выражении, в описи прописываются наименование аналитической группы и общая стоимость на дату выполнения контрольного мероприятия			
1.18.	Безналичные денежные средства	Метод подтверждения (проверка выписки по лицевым счетам, *выписки по расчетным счетам)* Метод выверки (интеграции) (сверка перечня счетов, открытых субъектом централизованного учета, с данными Федеральной налоговой службы)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464)
1.19.	Наличные денежные средства	Метод осмотра (путем подсчета).	Сплошная	Ежеквартально на отчетную дату	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467)
1.20.	Денежные документы, бланки строгой отчетности	Метод осмотра (путем подсчета).	Сплошная	Ежеквартально на отчетную дату	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465)
1.21.	Финансовые вложения (облигации, акции, иные формы участия в капитале)	Метод подтверждения (проверка выписки из реестров акционеров обществ, выписки о состоянии счета ДЕПО*).* Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными АИС Реестр собственности города Москвы, ЕГРЮЛ), Информация о финансовых вложениях города Москвы в уставные фонды ГУП,	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0510470) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		поступивших и выбывших с учета Департамента городского имущества города Москвы (неунифицированная форма).			
1.22.	Финансовые вложения (участие в государственных учреждениях)	Метод подтверждения (формирование и подписание Извещения (ф. 0504805), направленного бюджетными (автономными) учреждениями после уточнения (корректировки) показателей балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества по результатам проведенной годовой инвентаризации).	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)
1.23.	Вложения в финансовые активы	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих продолжение формирования вложений). Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными ЕГРЮЛ).	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)
1.24.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Метод подтверждения (формирование и подписание Актов сверок взаимных расчетов (неунифицированная форма) / Акт сверки расчетов (ф. 0510477), проверка Отчетов о расходах подотчетного лица, иных документов,	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		подтверждающих задолженность). Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета и данных государственных реестров (информационных ресурсов): - ЕГРЮЛ, ЕГРИП в части подтверждении контрагентов; - ЕАИСТ, ЕИС в части расчетов по государственным контрактам (договорам); - ГАС «Правосудие» в части расчетов по судебным решениям и исполнительным листам; - ГИС ГМП в части расчетов по штрафам и иной аналогичной задолженности; - УАИС Бюджетный учет: Функциональный блок Зарплата и кадры государственного учреждения в части расчетов с подотчетными лицами, трудовые отношения с которыми прекращены; - иными информационными ресурсами.			
1.25.	Расчеты по предоставленным (полученным) межбюджетным трансфертам, субсидиям (грантам)	Метод подтверждения (подписание Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453), Извещения (ф. 0504805))	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.26.	Расчеты по платежам в бюджеты	Метод подтверждения, метод выверки (интеграции). Путем сравнения данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налоговой инспекции, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие. (Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101), Справка о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1160082), Справка о принадлежности сумм денежных	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1120502), Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (форма по КНД 1120525), Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (форма по КНД 1160070), Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (форма по КНД 1120518), Акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации)			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.27.	Дебиторская и кредиторская задолженность в части расчетов с персоналом по оплате труда (депонентская задолженность, расчеты по удержаниям из заработной платы)	Метод подтверждения. Путем проверки документов, подтверждающих наличие невыплаченных сумм по оплате труда (депонированных сумм) и причины возникновения переплат работникам. (коллективный договор, трудовой договор, положения об оплате труда, приказы, лицевые счета, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, расходные кассовые ордера, реестры на перечисление зарплаты на карты, исполнительные документы)	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)
1.28.	Дебиторская и кредиторская задолженность по доходам при организации аналитического учета по группе плательщиков	Сверка персонифицированных данных управленческого учета и данных, отраженных на балансовых счетах по соответствующим группам плательщиков (кредиторов)	Сплошная	Ежеквартально	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета (далее – Информация о должниках (кредиторах)) (по форме, установленной локальным актом субъекта централизованного учета)
1.29.	Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	Метод подтверждения (проверка документов,	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)			
1.30.	Доходы будущих периодов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
1.31.	Расходы будущих периодов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)
1.32.	Резервы предстоящих расходов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов) Метод расчетов (определение стоимостных оценок)	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
1.33.	Счет 04 «Сомнительная задолженность»	Инвентаризация сомнительной задолженности, отраженной на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на балансе	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)
1.34.	Счет 10 «Обеспечение исполнения	Метод выверки (интеграции) (сверка данных	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года,	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями,

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	обязательств»	регистров бухгалтерского учета с данными ЕАИСТ, ЕИС (проверка реестровых записей «Реестра независимых гарантий») в части отражения независимых гарантий)		следующего за отчетным	поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
1.35.	Счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет»	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091)
1.36.	Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»	Инвентаризация задолженности, не востребованной кредиторами, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации кредиторской задолженности, учитываемой на балансе	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)
2.	**При установлении факта утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества, не связанных с влиянием чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера**				
2.1.	Объекты финансовых и нефинансовых активов, по которым выявлены указанные факты, либо в отношении мест хранения, ответственных лиц, связанных с таким имуществом, непосредственно по установлению таких фактов	Методы осмотра	Сплошная	Непосредственно по установлению таких фактов	Соответствующие инвентаризационные описи
3.	**В случае пожара, аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия,**				

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	или других чрезвычайных ситуаций, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей				
3.1.	Объекты инвентаризации, непосредственно связанные с указанными случаями	Методы осмотра	Выборочная	Сразу после окончания соответствующего события. В случае, когда проведение инвентаризации по окончании соответствующего события не представляется возможным, проведение инвентаризации осуществляется непосредственно после устранения причин, по которым проведение инвентаризации не представлялось возможным.	Соответствующие инвентаризационные описи
4.	**При смене ответственных лиц**				
4.1.	Все передаваемые (принимаемые) объекты инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицо, но не позднее одного месяца со дня смены ответственного лица	Соответствующие инвентаризационные описи
5.	**В случае коллективной (бригадной) материальной ответственности - при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады)**				
5.1.	Совокупность объектов имущества, за которые отвечает коллектив (бригада)	Методы осмотра	Сплошная	По состоянию на день приемки-передачи дел либо непосредственно по факту предъявления требования о проведении инвентаризации	Соответствующие инвентаризационные описи
6.	**При передаче (возврате) субъектом учета имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении (продаже) имущественного комплекса**				
6.1.	Соответствующий имущественный комплекс	Методы осмотра. При возврате имущества инвентаризация проводится инвентаризационно	Сплошная	Непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование или перед	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		й комиссией с участием представителей передающей стороны (по возможности)		отчуждением (продажей)	
7.	**При реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования**				
7.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
8.	**При ликвидации (упразднении) субъекта учета**				
8.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением промежуточного (ликвидационного) баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
9.	**При смене руководителя субъекта учета**				
9.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицо, но не позднее одного месяца со дня смены ответственного лица	Соответствующие инвентаризационные описи
10.	**Проведение мероприятий по обнаружению просроченной задолженности**				
10.1.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Анализ кредиторской и дебиторской задолженности на выявления признаков просроченной задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию задолженности с балансового учета, требуется проведение дополнительной инвентаризации в соответствии с	Сплошная	Ежемесячно	Решение о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		пунктом 1.24 настоящей таблицы.			
11.	**Передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию**				
11.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	В сроки, позволяющие обеспечить передачу дел бухгалтерской службы субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию	Соответствующие инвентаризационные описи
12.	**По решению руководителя субъекта учета**				
12.1.	Объекты инвентаризации, установленные решением о проведении инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная / выборочная	Установленные решением о проведении инвентаризации	Соответствующие инвентаризационные описи
13.	**Инвентаризация не проводится**				
13.1.	Счета санкционирования				
13.2.	Счета 17 «Поступления денежных средств» 18 «Выбытия денежных средств»				
13.3.	Счет 10400 «Амортизация»				
13.4.	Счет 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»				

2. Организация проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации руководителем субъекта централизованного учета:

создается постоянная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)

Порядок проведения инвентаризации установлен в Таблице 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации». Функциональные обязанности инвентаризационной (рабочих инвентаризационных) комиссий и распределение обязанностей между комиссиями, определяются Положениями о комиссиях, разрабатываемых и утверждаемых субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями пункта 79 ФСБУ «Концептуальные основы», Общими требованиями к организации инвентаризации

активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3. Проведение инвентаризации

3.1. Проведение инвентаризации осуществляется в порядке, установленном Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектами централизованного учета при проведении инвентаризации установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

3.3. По всем отклонениям, выявленным в ходе проведения инвентаризации, ответственные лица представляют инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии письменные объяснения, на основании которых комиссия определяет причины и характер отклонений и определяет основания для отражения (классификации) в бухгалтерском учете выявленных отклонений.

Все отклонения (недостачи и излишки) вносятся в соответствующие инвентаризационные описи с разделением на подтвержденные и не подтвержденные первичными учетными документами.

3.4. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия обеспечивает проверку фактического наличия объектов инвентаризации, обоснованности имеющихся обязательств в порядке, установленном разделом 3 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика», а также следующими мероприятиями:

выявление невыплаченных сумм по оплате труда, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также сумм и причин возникновения переплат работникам;

проверка отчетов подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также сумм выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи и целевое назначение);

занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) аналитических показателей (правовое основание, сроки исполнения);

указание фактического количества объектов библиотечного фонда, в том числе электронных объектов библиотечного фонда, путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда, формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета;

подтверждение наличия бланков строгой отчетности путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

проверка показаний одометров автотранспорта. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия проверяет наличие пломб и правильность пломбирования спидометра, показания одометра, иных приборов учета, правильность оформления первичных учетных документов, полноты и качества ведения документооборота по автотранспортным средствам, спецтехнике (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов);

раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;

проверка обоснованности наличия фактов учета объектов недвижимого имущества в условной оценке;

проверка обоснованности наличия фактов учета прав пользования активами в условной оценке;

иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

4. Оформление итогов проведения инвентаризации

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике) в порядке, установленном разделом 4 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

4.2. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия в графе 8 раздела 2 указывает статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот), в графе 9 раздела 2 - целевую функцию актива (информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции.

Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

1) для объектов основных средств:

«в эксплуатации»;

«требуется ремонт (сломан)»;

«не соответствует требованиям эксплуатации (физический, моральный износ)»;

«не введен в эксплуатацию»;

«в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

«находится на консервации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«в эксплуатации»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«на модернизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«в запасе (для использования)»;

«в запасе (на хранении)»;

«ненадлежащего качества»;

«поврежден»;

«истек срок хранения»;

«в эксплуатации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства согласно перечню статусов, установленных для формирования показателей граф 8 и 9 раздела 1 «Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений» Карточки капитальных вложений (ф. 0509211).

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«на хранении»;

«не актив»;

«требует утилизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта):

1) для объектов основных средств:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»;

«планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;

«дооснащение (дооборудование)»;

«списание»;

«утилизация»;

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

2) для объектов нематериальных активов:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»

«планируется модернизация»;

«списание»;

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

3) для материальных запасов:

«планируется использование в деятельности»;

«продолжить хранение»;

«списание»;

«ремонт»;

«реализация»;

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

4) для объектов незавершенного строительства:

«завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)»;

«приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства»;

«передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности»;

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

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«продолжить хранение»;

«реализация»;

«безвозмездная передача»;

«утилизация»;

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

4.3. В Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), сформированной по группе плательщиков (кредиторов), инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия указывает в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» итоговую информацию по группе учета (должников (кредиторов)) и прилагает Информацию о должниках (кредиторах), подписанную ответственным лицом подразделения, осуществляющим персонифицированный учет.

Информация о должниках (кредиторах) является неотъемлемой частью инвентаризационной описи и включает следующие данные:

- наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

- идентификатор контрагента, в структуре сформированной субъектом централизованного учета;

- полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов);

- наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

- дата исполнения задолженности, установленная документом-основания;

- сумма задолженности на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно с указанием статуса задолженности («с истекшим сроком давности», «просроченная»);

- по суммам задолженности, подтвержденным актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно - дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер акта сверки расчетов соответственно;

- иная информация.

Данные Информации о должниках (кредиторах) группируются в разрезе дебиторской (кредиторской) задолженности по группе учета плательщиков (должников), в соответствии с Инвентаризационной описью расчетов по поступлениям (ф. 0510468), с подведением подитогов сумм задолженности.

При наличии технической возможности информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета заполняется в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468) автоматически.

4.4. По всем недостачам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц, отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.5. Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к стандартизированной учетной политике
бухгалтерского учета
органов исполнительной власти и
государственных учреждений города Москвы

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов[1]

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии.

1.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссии (далее - комиссия) работает в субъекте централизованного учета на постоянной основе.

Для принятия решений по учету имущественной казны города Москвы, капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, о непригодности имущества к дальнейшему использованию для целей списания, реклассификации, списанию и восстановлению кредиторской задолженности, о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности и формирования резервов предстоящих расходов по решению руководителя субъекта централизованного учета может создаваться иная профильная комиссия (далее – комиссия).

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

В состав комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости. Решения комиссии правомочны при наличии на ее заседании более 50% общего числа ее членов.

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей подразделений, других работников субъекта централизованного учета. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом руководителя субъекта централизованного учета. При необходимости, а также в случае отсутствия работников субъекта централизованного учета, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

---

[1] Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов содержит общие положения, определяющие цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов.
Отдельные положения, устанавливающие порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливаются при формировании учетной политики субъекта централизованного учета (при необходимости). При этом указанные положения не должны противоречить положениям стандартизированной учетной политики.

1.6. В качестве эксперта не может быть привлечено ответственное лицо субъекта централизованного учета, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

1.7. Решение комиссии оформляется в порядке, предусмотренном пунктом 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) и методическими рекомендациями по их применению;

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

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

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

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

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

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

учетной политикой для целей бухгалтерского учета;

учетной политикой для целей налогообложения;

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

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

2. Основные задачи и полномочия комиссии

2.1. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

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

2.1.1.1. Определение категории, классификации нефинансовых активов (капитальные вложения в объекты нефинансовых активов, основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, 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.

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

В случае наличия противоречий в применении прямого и 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.

При этом комиссии стоит исходить из целей недопущения завышения расходов, связанных с амортизационными начислениями (занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество), при выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, целесообразно выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

Если объекту нельзя подобрать соответствующий код ОКОФ для определения срока полезного использования, тогда срок определяется исходя из рекомендаций производителя, которые входят в комплектацию объекта, **или по решению комиссии. Комиссия принимает решение с учетом:**

1. ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. других ограничений использования объекта;
4. гарантийного срока;
5. срока фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации – для основных средств, полученных безвозмездно от других учреждений, государственных (муниципальных) организаций.

Если основное средство ранее было в эксплуатации, необходимо определить оставшийся срок его полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации объекта. Срок полезного использования основного средства независимо от стоимости отражается в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В случае если согласно классификатору ОКОФ материальные ценности отнесены к основным фондам, но в целях учета указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются в составе материальных запасов.

2.1.1.4. Принятие решения о сроках полезного использования объектов основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в т.ч. наличия драгоценных камней и драгоценных металлов и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.), направления использования (вида деятельности – государственного задания или приносящей доход деятельности).

2.1.1.5. Принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования.

2.1.1.6. Определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок.

2.1.1.7. Определение норм расходования материальных запасов.

2.1.1.8. Определение справедливой стоимости активов и прав пользования активами в порядке, установленном учетной политикой.

2.1.1.9. Определение (формирование) первоначальной стоимости поступивших объектов нефинансовых активов в случаях:

получения активов по необменным операциям в оперативное управление без указания их стоимости в передаточных документах, в том числе по договору дарения, пожертвования (определение справедливой стоимости);

выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов (определение справедливой стоимости);

выявления излишков нефинансовых активов по результатам инвентаризации (определение справедливой стоимости);

наличия дополнительных расходов, связанных с приобретением (получением), вводом в эксплуатацию нефинансового актива (определение сумм, формирующих первоначальную стоимость нефинансового актива);

необходимости определения справедливой стоимости нефинансовых активов, чтобы установить сумму возмещения причиненного ущерба;

постановки на учет материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов (определение справедливой стоимости).

2.1.1.10. Определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным субъектом централизованного учета на льготных условиях.

2.1.1.11. Определение справедливой стоимости актива при выявлении внешних и внутренних признаков обесценения актива в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности.

2.1.1.12. Определение балансовой стоимости земельного участка, не внесенного в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленного на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета. Балансовая стоимость в данном случае определяется по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости.

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

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

2.1.1.15. Принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости.

2.1.2. По выбытию (списанию) активов:

2.1.2.1. Принятие решения по объектам нефинансовых активов, которые перестали соответствовать критериям активов, о целесообразности (возможности) их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления и переводе на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения такого имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передаче (продаже) или списания (утилизации)).

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее субъекту централизованного учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом имеет место, если субъект централизованного учета обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (поступление денежных средств при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами).

Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования субъектом централизованного учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных работ либо для управленческих нужд;

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

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

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

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

2.1.4. Принятие решения о списании горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на основании путевых листов за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Списание производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца.

2.1.5. Принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с пунктами 2.1.1.6, 2.1.1.7 настоящего Положения и иных отраслевых норм по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь, медикаменты).

2.1.6. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении дебиторской задолженности.

2.1.6.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по доходам сомнительной (безнадежной к взысканию) с целью корректировки доходов (формирования резерва по сомнительным долгам).

2.1.6.2. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) сомнительной (безнадежной к взысканию), признанию ее не удовлетворяющей критериям актива, принятие решения о выбытии такой задолженности с балансового учета.

2.1.6.3. Принятие решения о восстановлении сумм ранее списанной дебиторской задолженности.

2.1.7. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении кредиторской задолженности.

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

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

2.1.7.3. Принятие решения о списании кредиторской задолженности (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств):

с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, по которым требуется наблюдение в течение срока исковой давности;

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

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

2.1.7.4. Принятие решения о восстановлении ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета учета.

2.1.7.5. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения ст. 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

2.1.7.6. В состав документов, выступающих основанием для принятия решения о выбытии просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания

просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, целесообразно включать:

Инвентаризационные описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469);

Инвентаризационные описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471);

Инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);

документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов и т.п.);

документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;

документы, подтверждающие смерть физического лица;

иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или невостребованность 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.

2.1.10. Принятие решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов.

2.1.10.1. Решение о возможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31.12.2010, либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31.12.2010, в связи с отсутствием оснований для такого списания принимает Межведомственная комиссия по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления (далее – Межведомственная комиссия[2]).

2.1.10.2. Решение о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, не превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным после 31.12.2010, принимаются в установленном порядке органом исполнительной власти города Москвы.

Комиссия по поступлению и выбытию активов при принятии решения о списании капитальных вложений (решения о невозможности списания капитальных вложений) в объекты нефинансовых активов, в том числе затрат на разработку проектной документации, вправе руководствоваться перечнем документов, установленным разделом 3 Положения о Межведомственной комиссии.

---

[2] Порядок обращения с предложением о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов и перечень документов, необходимых к представлению заинтересованным органом исполнительной власти города Москвы на рассмотрение Межведомственной комиссии, установлен разделом 3 Положения о межведомственной комиссии по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 27.01.2015 № 31-ПП (далее – Положение о Межведомственной комиссии).

2.1.10.3. Признание в учете расходами текущего финансового года (списание) капитальных вложений в объекты основных средств в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), осуществляется при наличии соответствующего решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, принятого Межведомственной комиссией, комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), составленного и оформленного надлежащим образом с приложением соответствующего решения.

2.2. Комиссия осуществляет дополнительный контроль за:

2.2.1. Изъятием из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, лома черного и цветных металлов.

2.2.2. Получением от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта о ликвидации, получении лома черного и цветных металлов, драгоценных металлов и камней, условиями их реализации.

2.2.3. Нанесением ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов осуществляется в порядке, установленном учетной политикой.

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене ответственных лиц.

2.2.5. Передачей документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, а также информации, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в компетенцию должностного лица, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах - при смене руководителя субъекта централизованного учета и должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи.

2.2.6. Операциями по иным вопросам, связанным с эффективным, целевым использованием нефинансовых активов, списанием имущества, находящегося в оперативном управлении субъекта централизованного учета.

3. Порядок принятия решений комиссией

3.1. Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц субъекта централизованного учета, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом,

а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Под профессиональным суждением для целей применения настоящего Положения понимается обоснованное суждение специалиста (должностного лица), полномочного принимать решения по тем или иным вопросам, основанное на концептуальных требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики.

Профессиональное суждение должно быть нейтральным, т.е. оно не должно оказывать влияние на решения пользователей отчетности с целью достижения заранее определенного результата.

Профессиональное суждение должно основываться на экономическом содержании фактов хозяйственной жизни и исходить из приоритета этого содержания над юридической формой указанных фактов.

Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, оценочным экспертным, профессиональным суждением (в частности, заключением оценщика, экономической, юридической службами). Профессиональное суждение оформляется непосредственно в первичном учетном документе или решением комиссии.

3.2. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.2.1. В случае если первичными учетными документами предусмотрены поля для отражения решения комиссии и подписей ее членов, то такое решение фиксируется непосредственно в данном документе (например, в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)). К такому документу должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, расчет справедливой цены актива с приложением скриншотов предложений с рыночными ценами и т.п.), решение комиссии, акт и др.

При формировании решения, в части работы комиссии с дебиторской и кредиторской задолженностью, решение комиссии оформляется первичным учетным документом в порядке, установленном пунктами 1.7, 1.8. учетной политики. К решению комиссии также прилагаются документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, документы, подтверждающие истечение срока давности).

3.2.2. В случае если в первичных учетных документах не предусмотрены поля для отражения решения комиссии, составляется решение комиссии. К решению комиссии также должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (при необходимости).

3.2.3. Решение комиссии и иные документы, содержащие информацию о решении (мнении) комиссии в отношении рассматриваемого вопроса подписывают председатель и члены комиссии.

3.3. Заседания комиссии, рассмотрение вопросов, входящих в ее компетенцию, и вынесение решения по ним осуществляются оперативно, в сроки, позволяющие своевременно отразить в учете и отчетности факты финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, руководствуясь утвержденным Графиком документооборота (приложение 3 к учетной политике).

3.4. Отдельные формы решений комиссии установлены Приказом № 61н и приложением 2 к учетной политике.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к стандартизированной учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» **10**

1.1. Поступление основных средств (ОС) 10
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков *10*
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения *12*
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц *14*
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения *14*
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации *15*
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом *15*
1.1.7. Принятие к учету объекта ОС, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги *15*
1.1.8. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом *16*
1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. *16*
1.1.10. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче *16*
1.2. Внутреннее перемещение ОС 16
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость») 17
1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование 17
1.5. Выбытие 18
1.5.1. Безвозмездная передача имущества *18*
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива *20*
1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС *21*
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы *21*
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС *22*
1.5.6. Продажа ОС *22*
1.5.7. Замена ОС по гарантии *23*
1.6. Последующая оценка объектов ОС 24
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2 ..... *24*
1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС *24*
1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) 26
1.8. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем) 26
1.9. 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. Приобретение НМА у поставщиков *26*
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений *27*
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами *28*
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации *28*
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом *28*
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА 29
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА *29*
2.2.2. Реклассификация объектов НМА *29*
2.3. Выбытие 29
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению *29*
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива *29*
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов НМА *29*
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия *29*
2.3.5. Вложение объектов НМА в уставный капитал организации *30*

2.4. Последующая оценка объектов НМА 30
2.4.1. Модернизация объектов НМА *30*

3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ» **30**

3.1. Поступление непроизведенных активов (НПА) 30
3.1.1. Принятие обязательств по приобретению НПА у поставщиков *30*
3.1.2. Приобретение НПА у поставщиков за счет средств по КВФО 2 (собственных средств) *31*
3.1.3. Поступление НПА в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) НПА не совпадает с фактом его приемки) *31*
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования 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), перераспределения земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности и земель, государственная собственность на которые не разграничена 32
3.5. Внутреннее перемещение 32
3.6. Выбытие земельного участка 32

4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ» **32**

4.1. Начисление амортизации 32

5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ» **33**

5.1. Поступление материальных запасов (МЗ) 33
5.1.1. Приобретение МЗ за плату *33*
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений *34*
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора, пожертвование от юридических и физических лиц *34*
5.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации *35*
5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом *35*
5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ *35*
5.1.8. Изготовление МЗ собственными силами *35*
5.2. Внутреннее перемещение МЗ 36
5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ 36
5.3.1. Реклассификация МЗ *36*
5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ *36*
5.4. Списание МЗ 36
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения *36*
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС *37*
5.4.3. Учет давальческого сырья *37*
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа *37*
5.4.5. Реализация МЗ *37*
5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации *38*
5.4.7. Безвозмездная передача МЗ *38*
5.4.8. Прочее выбытие МЗ *38*
5.5. Передача МЗ в личное пользование 40
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО) 41
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию 41
5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности 42
5.9. Учет брошенных, в том числе разукомплектованных транспортных средств (БРТС) 42
5.10. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров 42
5.11. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них. 43
5.11.1. Учет готовой продукции: *43*
5.11.2. Учет товаров и товарной наценки. *44*
5.12. Учет периодических изданий 44
5.13. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение 45
5.14. Перевод стоимости МЗ 45
5.15. Учет отработанного машинного масла 45
5.16. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива 45

6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ» **45**

6.1. Вложения в НФА ... 45
6.1.1. Приобретение за плату ... 45
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в НФА ... 47
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц ... 48
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения ... 49
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование ... 49
6.1.6. Разукомплектация капитальных вложений в ОС ... 50
6.1.7. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники) ... 50
6.1.8. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы ... 50
6.1.9. Учет животных, используемых в дисциплине конного спорта ... 51
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков ... 52
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5 ... 52
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС ... 52
6.2.3. Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4 ... 52
6.3. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы ... 52

7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ» ... 53

7.1. Учет себестоимости работ, услуг ... 53
7.2. Учет накладных расходов ... 54
7.3. Учет общехозяйственных расходов ... 55
7.4. Расходы будущих периодов ... 56

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 ... 57
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 ... 59
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 ... 60
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования ... 61
8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение ... 61
8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей ... 61
8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности 61
8.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения ... 61
8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения ... 61
8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением ... 62
8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА ... 62
8.3.5. Внутреннее перемещение объекта ... 62
8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования ... 62
8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА ... 63
8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям города Москвы ... 63
8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы по лицензионным (сублицензионным) договорам ... 63

9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ» ... 63

9.1. Обесценение ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами ... 63
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами ... 63

9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами ... 64

10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ» ... **64**

10.1 Денежные средства учреждения ... 64
10.1.1. Поступление ... *64*
10.1.2. Выбытие ... *74*
10.2. Денежные документы ... 81
10.2.1. Поступление ... *81*
10.2.2. Выбытие ... *81*
10.2.3. Внутренне перемещение денежных документов е ... *82*
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств ... 82
10.3.1. Привлечение ... *82*
10.3.2. Возврат ... *82*

11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.204.00 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ» ... **82**

11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале ... 82
11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале ... 82

12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ» ... **82**

12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания ... 82
12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ... *82*
12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания ... *83*
12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели ... 83
12.2.1. Получение субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений ... *83*
12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года ... *84*
12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии ... *84*
12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах ... *85*
12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета ... *85*
12.3. Операции с доходами от собственности ... 86
12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности ... 87
12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг ... *87*
12.4.2. Отражение операций по агентскому договору ... *88*
12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами ... 88
12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности ... 90
12.6.1. Получение грантов в форме субсидии ... *90*
12.6.2. Начисление доходов текущего финансового года ... *91*
12.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения ... *91*
12.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах ... *91*
12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами ... 92
12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности ... 92
12.9. Операции с невыясненными поступлениями ... 92
12.10. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы ... 93
12.11 Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам ... 94

13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ» ... **94**

14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.207.00 «РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ (ССУДАМ)» ... **95**

14.1. Предоставление займов (ссуд) ... 95
14.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам) ... 95
14.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням ... 95
14.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований) ... 95
14.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам) ... 95

15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ» **95**

15.1. Приобретение объектов НФА 95
15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц 96
15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам 96
15.4. Денежные документы 97
15.5. Учет себестоимости работ, услуг 97
15.6. Формирование расходов текущего финансового периода 98
15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте 98

16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ» **98**

16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам 98
16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба) 103
16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки, исполнения договора (контракта) и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения 104
16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств 105
16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки) 106
16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности 106

17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ» **107**

17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» 107
17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет *107*
17.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета *107*
17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами *107*
17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами» 108
17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта *108*
17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях *110*
17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащих зачислению перечислению в доход бюджета *110*
17.2.5. Отражение операций по агентскому договору *111*
17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем» 111
17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом *111*
17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» 111

18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.215.00. «ВЛОЖЕНИЯ В ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ» **112**

18.1. Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций 112

19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ» **112**

19.1. Расчеты по выданным авансам 112
19.2. Расчеты по принятым обязательствам 112
19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением *112*
19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением 113
19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг 114
19.5. Формирование расходов текущего финансового периода 115
19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами 117
19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности 117
19.8. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам 118

19.9. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы ... 119
19.10. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы ... 119
19.11. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР ... 119

20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ» ... **120**

20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации ... 120
20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением ... 122
20.2. Операции по оплате возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную массу свыше 12 тонн. ... 123

21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ» ... **124**

21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» ... 124
21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами» ... 126
21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ... 127
21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты» ... 128
21.4.1 Операции в учете передающей стороны ... *128*
21.4.2 Операции в учете получающей стороны ... *128*
21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения ... *129*
21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» ... 129
21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами ... *129*
21.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 ... *130*
21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 6 на КВФО 4 ... *130*
21.5.4. 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) ... *130*
21.5.5. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования ... *130*
21.5.6. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта ... *131*
21.5.7. Отражение операций по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного автономной некоммерческой организацией ... *131*
21.5.8. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера ... *131*

22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА» ... **133**

22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года» ... 133
22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания ... *133*
22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели ... *133*
22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований, гранта, предоставленного некоммерческой организацией ... *134*
22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами ... *135*
22.1.5. Учет нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения ... *137*
22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам ... *139*
22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию ... *141*
22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности ... *142*
22.1.9. Операции с доходами от собственности ... *142*
22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль ... *143*
22.1.11. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам ... *143*
22.1.12. 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 *144*
22.1.13. Операции по договорам строительного подряда ... *144*
22.1.14. Безвозмездное получение активов ... *145*

22.1.15. Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам ... *146*
22.1.16. Операции с доходами в виде участия в уставный капитал ... *146*
22.1.17. Операции по учету имущества, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги ... *146*
22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года» ... 146
22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода ... *147*
22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию ... *148*
22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия) ... *148*
22.2.4.Безвозмездная передача активов ... *148*
22.2.5. Учет расходов будущих периодов ... *150*
22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения ... *150*
22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» ... 151
22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года ... *151*
22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов» ... 152
22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания ... *152*
22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели ... *152*
22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности ... *153*
22.4.4. Операции с доходами от собственности ... *154*
22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году ... *154*
22.4.6. Формирование (признание) по завершении финансового года расчетов по субсидии на осуществление капитальных вложений ... *155*
22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов» ... 155
22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов» ... 156
22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу ... *156*
22.6.2. Резерв по претензиям, искам ... *157*
22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы ... *158*
22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту ... *158*

23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» ... **159**

23.1. Принимаемые обязательства ... 159
23.2. Принятые обязательства ... 160
23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок ... *160*
23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками ... *160*
23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам ... *161*
23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению ... *161*
23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты) ... *161*
23.3. Изменение обязательств ... 162
23.4. Перерегистрация обязательств ... 162
23.5. Денежные обязательства ... 163
23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам) ... *163*
23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками ... *163*
23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам ... *164*
23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению ... *164*
23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты) ... *164*
23.6. Изменение денежного обязательства ... 165
23.7. Отложенные обязательства ... 165
23.8. Перерегистрация денежных обязательств ... 165

24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ» ... **166**

24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода ... 166

24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД .. 170
24.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений 170

25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ» 170

25.1. Принятие к учету обязательств 170
25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок) *170*
25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок *171*
25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками *171*
25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам *172*
25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению *172*
25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты) *172*
25.1.7. Изменение обязательств 172
25.2. Перерегистрация обязательств 173
25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД .. 173
25.4. Отложенные обязательства 174
25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств 174

26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ» 174

26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода 174
26.2. Перенос показателей по санкционированию 180

27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ» 180

27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода 180
27.2. Перенос показателей по санкционированию. 182

28. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) 182

28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов 182
28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов *182*
28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно *183*
28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов *183*
28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы *183*
28.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период *183*
28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов 183
28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно *184*
28.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете *184*
28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах *184*
28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов *184*
28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА 184
28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую *184*
28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично *185*
28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету *185*
28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»: *185*
28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС *186*
28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации) *186*
28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую *186*
28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно *186*
28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ *186*
28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту *187*
28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества *187*
28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году *188*

28.3.14. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования ... *188*
28.3.15. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА ... *188*
28.3.16. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС ... *189*

29. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) ... **190**

29.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОТРАЖЕНИЕ УЧЕТЕ - ПОСЛЕДНИМ ДНЕМ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА) ... 190

30. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ ... **191**

30.1. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ ... 191
30.2. УЧЕТ БЕЗНАДЗОРНЫХ И БЕСХОЗЯЙНЫХ ЖИВОТНЫХ ... 191
30.3. УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПО ДОГОВОРУ КОМИССИИ ... 191
30.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ЭЛЕКТРОННЫМИ НОСИТЕЛЯМИ ИНФОРМАЦИИ ... 192
30.5. УЧЕТ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА РАБОТНИКОВ ... 192
30.6. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ПОСТАВКИ ТОВАРОВ ... 192
30.7. УЧЕТ НЕЗАКОННО УСТАНОВЛЕННЫХ РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ (НУРК) ... 192
30.8. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИИ ... 192

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»			
1.1. Поступление основных средств (ОС)			
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков			
1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретение ОС у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.310 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[1]		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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) 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
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	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) 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 эксплуатации	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)

без учета НДС			
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736) 2.208.31.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.хх.73х (734, 736)
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302.хх.73х (734, 736, 737) 2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731

			2.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)	0.106.21.310 0.106.31.310 2.210.12.561	0.401.65.310
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.310	0.302.31.73x
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.310	0.106.21.410 0.106.31.410 *2.210.12.661*[*]
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права[*]	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Акт приема-передачи, иной документ, подтверждающий получение имущества и (или) права его пользования Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф. 0504805)	4.101.xx.310	4.401.10.195
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы		01[*]
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Иные документы	4.401.10.195	4.104.xx.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
- отражение суммы накопленных убытков от обесценения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Иные документы	4.401.10.195	4.114.xx.412
- Получение капитальных вложений в объект			

недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310 01*
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание - Выписка из Единого государственного реестра недвижимости), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ[1] и иного движимого имущества			
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.195 0.304.04.310
- на сумму ранее начисленной амортизации		0.401.10.195 0.304.04.310	0.104.xx.411
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) 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
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.x1.310	4.401.10.196

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

- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.x1.310
1.1.2.2.3. Принятие к учету безвозмездно полученного имущества от государственного сектора и от иных организаций, за исключением сектора государственного управления			
Принятие к учету имущества от организаций государственного сектора, от иных организаций, за исключением сектора государственного управления	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.195 0.401.10.196
		0.401.10.195 0.401.10.196	0.104.xx.410 0.114.xx.412
Переоценка при получении имущества до справедливой стоимости:			
отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.401.10.196 2.401.10.197
Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.196
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении нными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.xx.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.28.737 0.302.31.737
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.303.06.731 0.303.10.731

			0.303.15.731
- начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования*		0.106.21.310 0.106.31.310	0.104.4x.451
Принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:			
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.199
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)		2.101.xx.310	2.401.10.199
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.209.71.66x
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
1.1.8. 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)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.24.73x (734, 736)
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.xx.73x (734, 736)
Признание объекта ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.41.310
Отражено ежемесячное признание процентных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.234	0.302.24.73x (734, 736)
Начислена ежемесячно амортизация	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.xx.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
Начислен убыток от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.xx.412
1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.			
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.101.xx.410
		21*	

1.1.10. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче			
- принятие к учету ОС с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
		0.101.xx.310	0.104.xx.411 0.114.xx.412*
- списание ОС с забалансового счета			02
1.2. Внутреннее перемещение ОС			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	21
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.		0.101.xx.310	0.101.xx.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:	Требование-накладная (ф. 0510451) 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	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310 27*	0.101.xx.310
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	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).	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Акт приема-передачи имущества	0.101.xx.310	0.101.xx.310
Возврат объектов ОС сторонней организацией после выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.3x.310	0.101.3x.310
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)			
Выбытие объектов ОС из категории, группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.310
	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие объектов ОС на соответствующие группу и	Иные документы	0.101.xx.310	0.401.10.172
		0.401.10.172	0.104.xx.411

(или) вид имущества, в том числе из иной категории, по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту			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.xx.310	0.101.xx.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.xx.310	0.101.xx.310
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) сектору государственного управления и государственному сектору			
Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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. 0510448)	4.104.12.411	4.401.20.281
Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) документы о прекращении государственной регистрации прав на	4.401.20.284	4.101.12.410

	недвижимость		
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.12.411	4.401.20.284
1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества сектору государственного управления и государственному сектору			
Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по 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. 0510448) документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД	0.401.20.281	0.101.x5.410
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.20.281
Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	0.401.20.284	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.xx.411	0.401.20.284
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»*			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.101.xx.410

	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)		
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»*			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.284	0.101.xx.410
1.5.1.3. Передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора			
Безвозмездная передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора (по согласованию с Учредителем):			
- списание суммы амортизации объекта основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		0.114.xx.412	0.101.xx.410
Переоценка при передаче имущества до справедливой стоимости:			
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
Передача объекта нефинансовых активов по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости) документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД (при передаче транспортного средства)	0.401.20.285 0.401.20.286	0.101.xx.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора на основании решения			

уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе по справедливой стоимости	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»*			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.285 0.401.20.286	0.101.xx.410
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	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
			21*
Объект принят к забалансовому учету		02	
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета*	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		0.101.xx.310	0.401.10.172
		0.101.xx.310	0.104.xx.411 0.114.xx.412*
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.20.281
1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС			
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73х (734, 736)
		2.109.80.226 2.401.20.226	2.302.26.73х (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору		4.401.20.222	4.302.22.73х (734, 736)
		2.401.20.222	2.302.22.73х (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации*			02
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится			
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410

объекта	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		2.114.xx.412	2.101.xx.410
		4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта		2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	4.101.xx.410
- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование*			27
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.*	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления*	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) 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
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС			
Списание недостающего имущества по КВФО 4			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		4.401.10.172	4.101.xx.410
- с забалансового счета*			21
- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование*			27
Списание недостающего имущества по КВФО 2:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		2.114.xx.412	2.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		2.401.10.172	2.101.xx.410
- с забалансового счета*			21

- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование*	библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
1.5.6. Продажа ОС			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.101.xx.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
Списание ОС:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт приема-передачи (предусмотренный договором) (при продаже недвижимого имущества) Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		0.114.xx.412	0.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		0.401.10.172	0.101.xx.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	0.109.80.226 0.401.20.226	0.302.26.73x (734, 736)
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Договор купли-продажи Акт приема-передачи имущества Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
1.5.7. Замена ОС по гарантии			
Списание ОС, изъятых из эксплуатации и подлежащих замене по гарантии или возврат денежных средств за них:			
- ОС, стоимостью до 10 000 рублей*	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		21
		02	
- ОС, стоимостью более 10 000 рублей		0.104.3x.411 0.401.10.172	0.101.3x.410
		02*	
Замена ОС по гарантии в натуральной форме:			
- отражение сумм задолженности по возмещению в натуральной форме, предъявленные поставщику (замена по гарантии)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x (562, 563, 564, 566)	0.401.10.172
- принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме от поставщика	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.209.34.66x (662, 663, 664, 666)
- ввод в эксплуатацию полученных объектов ОС стоимостью до 10 000 рублей	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.20.271	0.101.3x.410
		21*	

Корректировка ранее начисленной задолженности при поступлении ОС по стоимости, отличной от первоначальной: - дополнительной бухгалтерской записью в случае (в случае увеличения); - методом «красное сторно» (в случае уменьшения)	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	0.401.10.172
Возмещение стоимости ОС по гарантии денежными средствами:			
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением (в сумме балансовой стоимости ОС)	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	0.401.10.134
- возврат денежных средств от поставщика за ОС, изъятые из эксплуатации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- восстановление объектов ОС на балансе (в случае принятия решения о модернизации)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.10.172 21*
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.хх.440
- стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.105.хх.440
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.хх.73х (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) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.11.737 4.303.06.731 4.303.10.731 4.303.15.731
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.11.737 2.303.06.731 4.303.10.731 2.303.15.731

Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) 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
1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (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. Объединение основных средств в один инвентарный объект.			
1.6.2.2.1. Деление (разукомплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разукомплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.410 21
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)		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	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310 21*	0.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект			
Списание основных средств, учитываемых качестве самостоятельных объектов и			

подлежащих объединению один инвентарный объект			
- списание балансовой стоимости основных средств	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие к учету основного средства:			
- в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- - в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам		0.401.10.172	0.104.xx.411 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. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перенос ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.101.xx.410
		2.104.xx.411	2.304.06.732
		4.101.xx.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.xx.411
1.9. Учет ОС, переданных на ответственное хранение			
Передача объектов ОС на хранение	Договор хранения	0.101.xx.310	0.101.xx.310
	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	ОХ	
Возврат объектов ОС из мест хранения	Договор хранения	0.101.xx.310	0.101.xx.310
	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		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	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.502.x1.320 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
В случае, когда расходные	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:			
в сумме прав на принятие обязательств*		0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.506.20.320 0.506.20.2xx
в сумме принятых обязательств*		0.502.21.320 0.502.21.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	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
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) 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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.106.xx.320	0.302.xx.73x (734, 736, 737) 0208.xx.667 0.303.05.731
Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:			
- с кода вида деятельности «2» - приносящая доход 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)	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) 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. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.195 0.304.04.320
- на сумму ранее начисленной амортизации НМА		0.401.10.195 0.304.04.320	0.104.2х.421 0.104.3х.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)		0.401.10.195 0.304.04.320	0.114.2х.42х (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. 0510448) 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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) 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
Принятие к учету объекта НМА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) 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. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.3х.320	0.105.хх.440
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление объекта НМА	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.11.737
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта НМА по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.28.737
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.05.731
Принятие к учету изготовленного объекта НМА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	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. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.199

	(ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акты	0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736)
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости*	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.209.72.66х
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА			
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.2.2. Реклассификация объектов НМА			
Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	0.102.хх.320	0.102.хх.320
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 стоимости объекта НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.102.хх.420
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА		0.104.хх.421 0.114.хх.42х (422, 423)	0.401.20.281
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
		0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
		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 недостач объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	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. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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		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. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии);		0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта НМА		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. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.320	0.105.хх.440
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) 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	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Поступление непроизведенных активов (НПА)			
3.1.1. Принятие обязательств по приобретению НПА у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.х0.330	0.502.х7.330
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.х7.330	0.506.х0.330
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.х7.330	0.502.х1.330
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.х0.330	0.502.х1.330
В случае, когда расходные	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:			
в сумме прав на принятие обязательств*		0.506.10.330	0.506.20.330
в сумме принятых обязательств*		0.502.21.330	0.502.11.330
3.1.2. Приобретение НПА у поставщиков за счет средств по КВФО 2 (собственных средств)			
Вложения в НПА			
стоимость НПА с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.13.330	2.302.33.73x (734, 736, 737)
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			2.302.xx.73x (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перевод вложений в НПА с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.13.430
		4.106.13.330	4.304.06.732
Принят к учету объект НПА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.106.13.330
3.1.3. Поступление НПА в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) НПА не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)	2.106.13.330	2.401.65.330
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	2.401.65.330	2.302.33.73x
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	2.401.65.310	2.106.13.430
Перевод вложений в НПА с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.13.430
		4.106.13.330	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.106.13.330
3.2. 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. 0510448) 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. 0510448) 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
3.3. 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) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.176
- в случае уменьшения балансовой стоимости		4.401.10.176	4.103.11.430
3.4. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), перераспределения земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности и земель, государственная собственность на которые не разграничена			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.103.11.330	0.401.10.172
Выбытие разделенного, перераспределенного земельного участка		0.401.10.172	0.103.11.430
3.5. Внутреннее перемещение			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов непроизведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330 25* 26*	4.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами непроизведенных 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*
Предоставление в сервитут объектов непроизведенных 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 сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330 25*
3.6. Выбытие земельного участка			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.20.281	4.103.11.430
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
Амортизация ОС			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
Амортизация НМА			
- при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.421
ежемесячно по НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271	0.104.xx.421

стоимостью более 100 000 руб.	Ведомость начисления амортизации	0.401.20.271	
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.224 0.401.20.224	0.104.4x.451
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату			
5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.340 0.506.x0.2xx	0.502.x7.340 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	0.502.x7.340 0.502.x7.2xx	0.506.x0.340 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства днем заключения контракта		0.502.x7.340 0.502.x7.2xx	0.502.x1.340 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	0.506.10.340 0.506.10.2xx	0.502.11.340 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*		0.506.10.340 0.506.10.2xx	0.506.20.340 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств*		0.502.21.340 0.502.21.2xx	0.502.11.340 0.502.11.2xx
5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4, 7 или 5			
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Товарный отчет (ф. 0330229) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.105.3x.340	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.xx.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.106.34.340
5.1.1.3. Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию	Товаросопроводительные документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	2.105.3x.340	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.340	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.xx.73x (734, 736)

Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.xx.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3x.340	2.106.34.340
Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) МЗ не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)	0.105.3x.340 *2.210.12.561*	0.401.65.340
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.340	0.302.34.73x
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей*	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.340	0.105.3x.440 *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. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3x.340	0.401.10.191 0.304.04.340
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.106.34.340	0.401.10.191 0.304.04.340
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	0.105.3x.340	0.106.34.340
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора, пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3x.340	2.401.10.192 2.401.10.193
5.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
Принятие к учету МЗ	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3x.340	4.401.10.199
	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3x.340	2.401.10.199
5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ,	Акт о результатах инвентаризации	0.105.3x.340	0.209.74.66x

поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	(ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ			
Оприходование МЗ, полученных от ликвидации ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	0.105.3x.340	0.401.10.172
Принятие к учету МЗ по результатам проведения ремонтных работ	Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	0.105.36.340 0.105.34.340	0.401.10.199
Принятие к учету ветоши от списания пришедших в негодность МЗ	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.8. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.105.3x.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление МЗ по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.26.737
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.302.11.737
- начислено по работам, услугам, задействованным в изготовлении материальных запасов	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.2x.73x (734, 736)
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование-накладная (ф. 0510451) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.106.34.340
5.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.105.3x.340
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ			
5.3.1. Реклассификация МЗ			

Реклассификация МЗ в иную группу при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.340	0.105.3х.340
Выбытие МЗ в иную категорию при реклассификации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172	0.105.3х.340
Принятие к учету МЗ из иной категории при реклассификации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.340	0.401.10.172
5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ			
Выбытие МЗ в результате разукомлектации	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.440
Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукомплектации	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.10.172
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма) Требование-накладная (ф. 0510451) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.272	4.105.3х.440
- в целях использования средств субсидии на иные цели		5.401.20.272	5.105.3х.440
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ		2.109.хх.272 2.401.20.272	2.105.3х.440
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.х1.310	0.105.3х.440
5.4.3. Учет давальческого сырья			
5.4.3.1. 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 материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) или Акт приема-передачи материалов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340 28	0.105.3х.340
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.105.3х.340 28
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	0.106.хх.3хх 0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.440 28

	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.4.3.2. Операции с МЗ, полученными подрядчиком (исполнителем работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Получение МЗ подрядчиком (исполнителем работ) для выполнения работ (оказания услуг)*	Договор Акт приема-передачи, (предусмотренный договором) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Возврат заказчику неиспользованных МЗ*	Договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ*	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.440
- с забалансовых счетов*			09, 27
5.4.5. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.105.хх.340	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.хх.440
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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 материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440
5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации			
- принятие к учету	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.10.172
- списание с забалансового счета*			02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен		0.105.хх.340	0.401.10.176
5.4.7. Безвозмездная передача МЗ			
Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.241	0.105.3х.440
Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.244	0.105.3х.440

государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)			
- переоценка МЗ до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.105.xx.340	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.xx.440
- передача МЗ	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.245	0.105.3x.440
Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг			
- переоценка МЗ до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.105.xx.340	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.xx.440
- передача МЗ	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.246	0.105.3x.440
5.4.8. Прочее выбытие МЗ			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3x.440
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.105.3x.440
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась)	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.302.34.73x (732, 733, 734, 736)
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3x.440
		02*	

- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02*
Замена МЗ по гарантии в натуральной форме:			
- отражение сумм задолженности по возмещению в натуральной форме, предъявленные поставщику (замена по гарантии)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	0.401.10.172
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
Возмещение стоимости МЗ по гарантии денежными средствами:			
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х (562,563, 564, 566)	0.401.10.134
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
Учет материальных ценностей с установленным классом опасности, выданных в эксплуатацию:			
- списание МЗ, выданных в эксплуатацию	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.440
- одновременно принятие к учету МЗ, выданных в эксплуатацию		МЦИ	
- внутреннее перемещение МЗ, выданных в эксплуатацию	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦИ	МЦИ
- выбытие МЗ, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МЦИ
- одновременно принятие выбывших МЗ на хранение до завершения мероприятий по утилизации*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
- списание МЗ с забалансового учета после их утилизации*	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
5.5. Передача МЗ в личное пользование			
Выдача МЗ работникам в личное пользование:			
- для выполнения ими должностных обязанностей	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272	0.105.3х.440
- одновременное отражение на забалансовом счете*		27	
Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)	0.105.3х.340	0.401.10.172
- одновременное списание с			27

забалансового счета*	Бухгалтерская справка (ф 0504833)		
Списание МЗ, выданных в личное пользование, по решению комиссии о поступлении и выбытии активов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272	0.105.3х.440 27 ИПУ
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.349	0.302.34.73х (734, 736) 0.208.34.667
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.272 0.401.20.272	0.105.36.440
		03*	
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.105.36.340
		03	03
Принято решение о списании БСО, находящихся на складе, при признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Акт приемки-сдачи оказанных услуг Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.36.440
Принято решение о списании БСО, находящихся у работника, ответственного за их оформление и выдачу при их оформлении, при признании недействительными в случае порчи при оформлении, при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи*			03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.401.10.172
- списание с забалансового счета*	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию			
Выдача материальных ценностей со склада ответственному лицу	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.105.3х.340
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272	0.105.3х.440
Принятие к учету запасных частей, выданных взамен изношенных*		09	
Внутреннее перемещение запасных частей*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	09
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации*	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Иные документы		09

Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности			
Принятие к учету:	Извещение (ф.0504805)		
- ПГМ	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.340	4.401.10.191
- асфальтобетонной смеси		4.105.34.340	4.401.10.191
Списание:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ПГМ		4.109.xx.272	4.105.36.440
- асфальтобетонной смеси		4.109.xx.272	4.105.34.440
Безвозмездная передача другому государственному бюджетному учреждению города Москвы:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ПГМ		4.401.20.241	4.105.36.440
- асфальтобетонной смеси		4.401.20.241	4.105.34.440
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 (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3x.440
Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.340	2.109.60.xxx
Доходы от реализации готовой продукции	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.56x (564, 566, 567)	2.401.10.131
Списание реализованной готовой продукции		2.401.10.131	2.105.37.440
Начислен НДС с реализации готовой продукции	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Списание реализованной готовой продукции	Товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.37.440
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)	2.105.37.340	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)	2.105.37.340	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,	Товаросопроводительные документы	2.105.38.340	2.302.34.73x

приобретенных для продажи, по фактической стоимости			(734, 736)
Передача товара со склада в розничную торговлю	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.340	2.105.38.340
Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки		2.105.38.340	2.105.39.340
Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС	Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	2.401.10.131	2.105.38.440
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	2.105.39.340
Отражены суммы торговой наценки по выявленным недостачам товаров (ущербам, нанесенным товарам) («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.39.340
5.12. Учет периодических изданий			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда*	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий*	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 ОХ	0.105.3x.340
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.105.3x.340 ОХ
5.14. Перевод стоимости МЗ			
Перевод стоимости МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.105.3x.440
		4.105.3x.340	4.304.06.732
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.105.3x.440
		4.105.3x.340	4.304.06.732
5.15. Учет отработанного машинного масла			
Поступление отработанного машинного масла, подлежащего утилизации*	Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Поступление отработанного машинного масла для нужд учреждения	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.340	2.401.10.199
Оприходование	Договор купли-продажи	2.105.36.340	2.401.10.172

отработанного машинного масла, реализуемого специализированной организации	Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02*
Списание отработанного машинного масла при утилизации*	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
5.16. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива			
Списаны МЗ, не соответствующие критериям актива	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.440
Объекты приняты к забалансовому учету*	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в НФА			
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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.31.73х (734, 736, 737) 0.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			0.302.хх.73х (734, 736, 737) 0.208.хх.667
- сумма госпошлины			0.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.2. 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 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736)

			2.208.31.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.xx.73x (734, 736)
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (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)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	4.302.31.73x (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.31.73x (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667 4.302.2x.73x (734, 736, 737) 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с учредителем)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310

6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в НФА			
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. 0510448) 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 4.106.11.310	2.106.11.410 4.304.06.732
- принятие к учету объекта	Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) 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. 0510448) 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
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.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 Контракт (договор)	22	
Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей*			22
6.1.2.4. Безвозмездная передача вложений в НФА			

Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.254	0.106.xx.410
Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)		0.401.20.281	0.106.xx.410
Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)		0.401.20.284	0.106.x1.410
Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)		0.401.20.285	0.106.x1.410
Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг		0.401.20.286	0.106.x1.410
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) 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.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.xx.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.28.737 0.302.31.737
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление объекта ОС	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737
- начислены страховые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310	0.303.06.731

взносы		0.106.31.310	0.303.10.731 0.303.15.731
Принятие к учету изготовленного объекта ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3x.440
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.11.310 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) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
6.1.6. Разукомплектация капитальных вложений в ОС			
Разукомплектация объекта капитальных вложений в ОС	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.31.310 0.106.34.340	0.106.31.310
6.1.7. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.36.440
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.27.310 4.101.37.310	4.106.21.310 4.106.31.310
- списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.10.172	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.401.20.273	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещения (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.21.410 4.106.31.410
6.1.8. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы			
Формирование стоимости			

капитальных вложений:			
- списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных материальных запасов	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.105.xx.440
- 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	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.2x.73x (734, 736)
Перевод вложений в МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 (при необходимости и по согласованию с Учредителем)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.34.440
		4.106.34.340	4.304.06.732
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3x.340	0.106.34.340
в отношении МЗ, по которым устанавливается срок эксплуатации	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.340	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.2x.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3x.340	2.106.34.340
Учтен «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)
6.2.3. Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4			
Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.34.440
		4.106.34.340	4.304.06.732
6.3. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы			
Перемещение вложений в нефинансовые активы между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.xx.3x0	0.106.xx.3x0
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»			

7.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	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)*		2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *738*) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС			
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.271	4.104.xx.411 4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акты	4.109.60.22x (224, 226, 229)	4.104.4x.451 4.104.6x.452
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.22x (224, 226, 229)	2.104.4x.451 2.104.6x.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.272	4.105.3x.440
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.272	2.105.3x.440
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	4.109.60.2xx
Списание фактической себестоимости выполненных	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx

работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности			
7.3. Учет общехозяйственных расходов			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) 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) 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. 0510448) Ведомость начисления амортизации Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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		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) Акты	4.109.80.22x (224, 226, 229)	4.104.4x.451 4.104.6x.452
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.22x (224, 226, 229)	2.104.4x.451 2.104.6x.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.272	4.105.3x.440
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.272	2.105.3x.440
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма)	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx
		2.109.60.2xx	2.109.80.2xx
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2xx
		2.401.10.131	2.109.80.2xx
		2.401.20.2xx	2.109.80.2xx
7.4. Расходы будущих периодов			
Начисление расходов будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО	4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	4.302.2x.73x (732, 734, 735)
	Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.211	4.302.11.737
	Иные сопроводительные документы	4.401.50.213*	4.303.xx.731*

- связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) 2.401.50.211 2.401.50.213*	2.302.2x.73x (732, 734, 735) 2.302.11.737 2.303.xx.731*
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»			
8.1. Учет обязательств			
8.1.1. Принятие обязательств			
Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки 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
Вариант 2. 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 (ф. 0504833)	0.506.10.224 0.506.10.229 0.506.10.226	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226	0.502.11.224 0.502.11.229 0.502.11.226
б) второй год, следующего за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226	0.506.30.224 0.506.30.229 0.506.30.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.31.224 0.502.31.229 0.502.31.226	0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			

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

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 Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.66.224
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	4.109.x0.224 4.106.x1.310	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 2.106.x1.310	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)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	*Счет на оплату* Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей *Акт выполненных работ (оказания услуг)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.224	0.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Зачет аванса, перечисленного	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83x	0.206.24.66x

арендодателю		(831, 832, 833, 834, 836, 837)	(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 арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:			
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет на оплату Акты, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	0.109.x0.224	0.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737)
		2.401.20.224	2.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737)
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.224	0.502.11.224
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.502.11.224	0.502.12.224
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости			
Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.401.66.229
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.401.4x.18x (182,185,186,187)
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Начисление амортизации права пользования активом	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) 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		0.401.41.18x (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18x (182, 185, 186, 187)
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.206.29.56x (561, 563, 564, 567)	0.201.11.610 18* (КВР 244 КОСГУ 229)
Принятие денежного обязательства по договорам	Счет на оплату Договор аренды	0.502.11.229	0.502.12.229

аренды в сумме аванса	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей *Акт выполненных работ (оказания услуг)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.229	0.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	*Счет на оплату* Договор аренды *Акт выполненных работ (оказания услуг)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	0.201.11.610 18* (КВР 244 КОСГУ 229)
Зачет перечисленного аванса по арендным платежам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	0.206.29.66х (661, 663, 664, 667)
8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351	0.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.224 0.109.х0.229	0.104.4х.451 0.104.49.451
8.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)	0.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.66.22х (224, 229)	0.111.4х.451

На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды земельных участков по льготной стоимости):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.49.451	0.111.49.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.4x.18x (182, 185, 186, 187) 0.401.66.229	0.111.49.451
- 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
отложенное обязательство		0.506.90.224 0.506.90.229	0.502.99.224 0.502.99.229
- 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
отложенное обязательство		0.506.90.224 0.506.90.229	0.502.99.224 0.502.99.229
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.111.4x.351
8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение			
Передача имущества на хранение*	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351 ОХ	0.111.4x.351
Возврат имущества из мест хранения*		0.111.4x.351	0.111.4x.351 ОХ
8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей			
Выдача объектов прав пользования нефинансовыми активами работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей*	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351 27	0.111.4x.351
Возврат работниками учреждения объектов прав пользования нефинансовыми активами, ранее выданных в		0.111.4x.351	0.111.4x.351 27

личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей*			
8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
8.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету вложений прав пользования НМА	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к сублицензионному договору Контракт (договор) Иные документы Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805) Иные документы	0.106.6х.35х (352,353)	0.401.10.191
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования		0.111.6х.35х (352, 353)	0.106.6х.35х (352,353)
8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.401.10.191
Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к сублицензионному договору Контракт (договор) Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Л32	
8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением			
Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736, 737)
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736)
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.106.6х.35х (352, 353)
Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.109.х0.226 0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736, 737)
8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Дополнительное соглашение	0.104.6х.452	0.111.6х.452
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.26.83х (834, 836, 837)	0.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.401.10.172	0.111.6х.45х (452, 453)

активов			
Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии*		02	
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Дополнительное соглашение о расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		Л32
8.3.5. Внутреннее перемещение объекта			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.111.6х.35х (352, 353)
8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.226 0.401.20.226	0.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с определенным / неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным / неопределенным сроком полезного использования»	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.352 0.111.6х.353	0.111.6х.353 0.111.6х.352
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
9.1. Обесценение ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами			
Операции по начислению убытков от обесценения	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами			
при безвозмездном получении	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.19х	0.114.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)
принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.114.хх.412
при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) 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, непроизведенных 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. 0510448) 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) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.412	0.101.xx.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспорта) (ф.0510454) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.6x.4xx (452, 453)	0.111.6x.4xx (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.274
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
10.1 Денежные средства учреждения			
10.1.1. Поступление			
10.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.201.11.510 17* (АГПД[3] 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений:			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.62.661
- целевые субсидии текущего характера		5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление средств гранта в форме субсидии на лицевой счет учреждения.	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования, соглашению о предоставлении гранта на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 154, 155)	2.205.54.663 2.205.55.66x
Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 165)	2.205.65.66x
Поступление доходов	Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.11.510	2.205.56.668

[3] аналитическая группа подвида доходов

текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	17* (АГПД 150 КОСГУ 156)	
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 120 КОСГУ 121, 123, 127, 128, 129)	2.205.2x.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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 135)	2.205.35.66x (561, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666)
- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, Сустановленный в кассе учреждения (от банка эквайера)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД xxx КОГУ 510)	2.201.23.610 17 (АГПД xxx КОСГУ 610)
- зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД xxx КОСГУ 510)	2.201.23.610 17 (АГПД xxx КОСГУ 610)
Поступление денежных	Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.11.510	2.210.05.66x

средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	
Поступление субсидий на иные цели:			
- субсидии от ГКУ «ДЖКХиБ ___АО» на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
- субсидии от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
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 (транзитный счет банка)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- поступление оплаты за выполненные учреждением работы по капитальному ремонту МКД со специального счета для формирования ФКР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х
Поступление на лицевой счет оплаты пени, начисленной за несвоевременную оплату жилищно-коммунальных услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66х
Поступления от операций с НФА:			
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
- от реализации ОС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 410 КОСГУ 410)	2.205.71.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от реализации материалов		2.201.11.510 17* (АГПД 440 КОСГУ 440)	2.205.74.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 4хх (410, 440) КОСГУ 4хх (410, 440))	2.209.7х.66х

		4.201.11.510 17* (АГПД 410 КОСГУ 410)	4.209.71.66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
		7.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)*	*7.209.34.667*
Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 (ф. 0402001) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 510)	0.210.03.661 17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 610)
Поступление средств во	Платежное поручение (ф. 0401060)	3.201.11.510	3.304.01.73х

временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	(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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента, по иным основаниям (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)*	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731 0.304.03.737
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ510)	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731 0.304.03.737
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18* (КВР 24х (243, 244, 247) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
- возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18* (КВР 119 КОСГУ 266)	0.209.34.661
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18* (КВР 111, 119, 851, 852 КОСГУ 2хх)	0.303.05.731 0.303.06.731 0.303.14.731
		0.201.11.510 17* (КВД 180 КОСГУ 189)	0.303.14.731
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)

государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям			
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ510)	0.303.xx.731
- возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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
Поступление доходов от оказания услуг по привлечению физических лиц на обслуживание в банк в рамках зарплатного проекта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.205.89.665
Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	0.201.11.510 17* (АГПД xxx КОСГУ xxx)	0.205.xx.66x 0.209.xx.66x
		0.201.11.510 17* (АГПД xxx КОСГУ xxx)	0.205.xx.66x 0.209.xx.66x
		0.201.11.510 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.303.xx.731
		0.201.11.510 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.303.xx.731
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.209.34.66x 0.303.xx.731
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.209.34.66x 0.303.xx.731
10.1.1.2. На счет в кредитной организации			
10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения			
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 17* (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.34.610 17* (КОСГУ xxx КОСГУ 610)
10.1.1.2.2. Эквайринговые операции			
Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе	Выписка банка по расчетному счету Договор эквайринга Отчет о закрытии смены	2.201.23.510 17* (АГПД 130, 440 КОСГУ 131)	2.205.31.667

учреждения			
Возврат подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения		0.201.23.510 18* (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18* (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Поступление доходов	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17* (АГПД 120 КОСГУ 121, 128) 17* (АГПД 130 КОСГУ 131) 17* (АГПД 410, КОСГУ 410) 17* (АГПД 440 КОСГУ 440) 17* (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.хх.66х
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *18* (КВР 244 КОСГУ 22х, 3хх; КВР 247 КОСГУ 223)*	*2.206.2х.66х* *2.206.3х.66х*
- возврат подотчетных сумм	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *18* (КВР 112 КОСГУ 212, 226; КВР 244 КОСГУ 22х, 3хх)*	*2.208.хх.667*
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *18* (КВР 111, 119, 851, 852 КОСГУ 2хх)*	*2.303.05.731* *2.303.06.731* *2.303.14.731*
		2.201.21.510 *17* (КВД 180 КОСГУ 189)*	*2.303.14.731*
- возврат платежа, удержанного из заработной платы	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *18* (КВР ххх КОСГУ ххх)*	*2.304.03.837*
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.206.2х.66х* *2.206.3х.66х*
- возврат подотчетных сумм	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.208.хх.667*
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.303.хх.731*
Поступление доходов от компенсации затрат	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГПД 130 КОСГУ 134)*	*2.209.34.66х*
Поступление возмещения от СФР на предупредительные меры по сокращению	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГПД 130 КОСГУ 139)*	*2.209.39.661*

производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами			
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГПД 140 КОСГУ 141)*	*2.209.41.66х*
Поступление процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГПД 140 КОСГУ 145)*	*2.209.45.66х*
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности по излишне выплаченной заработной плате	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *18* (КВР 111 КОСГУ 211)*	*2.206.11.667*
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Выписка банка по расчетному счету*	*5.304.06.832*	*5.201.11.610* *18* (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх)*
		2.201.21.510 *18* (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх)*	*2.304.06.732*
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Выписка банка по расчетному счету*	*5.304.06.832*	*5.201.11.610* *18* (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх)*
		2.201.21.510 *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.304.06.732*
Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГПД 120 КОСГУ 124)*	*2.205.24.665*
Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.201.22.610* *18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.201.23.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления.	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.201.23.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.22.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.201.21.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
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	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.27.510*	*2.401.10.171*

разница при конвертации валюты		*17* (АГВИФ 171 КОСГУ 171)*	
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), акты, товарная накладная и др.*	*2.302.XX.83X*	*2.201.27.610 18* (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)*
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения	*Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: контракт (договор), счет на оплату и др.*	*2.206.xx.56x*	*2.201.27.610 18* (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)*
Отражение положительной курсовой разницы	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.23.510 17* (АГВИФ 171 КОСГУ 171)*	*2.401.10.171*
Отражение отрицательной курсовой разницы	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.10.171*	*2.201.23.610 18* (АГВИФ 171 КОСГУ 171)*
Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.10.171*	*2.201.27.610 18* (АГВИФ 171 КОСГУ 171)*
Возврат ранее предоставленных обеспечений заявок на участие в конкурсе или аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков	*Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.201.21.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.210.05.66x*
Поступление средств во временное распоряжение, в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта	*Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)*	*3.201.21.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.304.01.73x*
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 <u>в течение одного операционного дня</u>	*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»			
10.1.1.2.6. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Информация МФЦ в разрезе собственников*	*3.201.26.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.66х*
Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Банковский договор на открытие специального счета*	*3.201.26.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.665*
Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Соглашение о предоставлении субсидии*	*3.201.26.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.304.01.73х*
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Отчет о выпадающих доходах*	*3.201.26.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.661*
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
10.1.1.2.7. Операции с денежными средствами на номинальном банковском счете			
Поступление денежных средств во временное распоряжение на номинальный банковский счет	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.201.21.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.304.01.73х*
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* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.11.610 17* (КВР ххх КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.210.03.661 17* (АГВИФ ххх КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	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, 440)	2.209.7х.667
		4.201.11.510 17* (АГПД 410 КОСГУ 410)	4.209.71.66х
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	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667

уволенным работником			
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
		4.201.34.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг	Кассовый чек Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (664, 667)
Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.34.510 17* (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.401.10.189
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)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566)	0.201.11.610 18* (КВР 24х (243, 244, 247) КОСГУ 22х, 3хх 18* (КВР 407 КОСГУ 228, 310, КВР 853 КОСГУ 297)
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера на банковские карты	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 гражданско-правового характера с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18* (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 2хх)
Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода))	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.хх.831 0.304.03.837	0.201.11.610 17* (АГВИФ 510 КОСГУ510)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.93.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18* (КВР 831 КОСГУ 293)
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.9х.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18* (КВР 831 КОСГУ 296, 297)
Перечисление налогов сборов	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.303.14.831	0.201.11.610

и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		18* (КВР 851, 852 КОСГУ 291)
Перечисление в бюджет НДС, исчисленного налоговыми агентами при исполнении обязательства по уплате арендных платежей согласно договору аренды имущества	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	0.201.11.610 18* (КВР 244 КОСГУ 224)
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины (пошлины)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.05.831 0.303.14.831	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.05.831	0.201.11.610 18* (КВР 853 КОСГУ 295)
Перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон»	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831	0.201.11.610 18* (КВР 853 КОСГУ 291)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.14.831	2.201.11.610 17* (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.03.561 17* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.11.610 17* (КВР ххх КОСГУ ххх)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.хх.567	0.210.03.661 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.201.11.610 18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.201.11.610 18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.304.03.837	0.201.11.610

	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.303.05.831	4.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на осуществление капитальных вложений прошлых периодов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	6.303.05.831	6.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля, решений учредителя	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.41.831	4.201.11.610 18* (КВР 853 КОСГУ 241)
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов, предоставленного некоммерческой организацией	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.836	2.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.05.56x (561, 562, 563, 564)	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.205.xx.56x (561, 562, 563,	0.201.11.610 17* (АГПД 1xx,

	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	564, 565, 566, 567)	4xx КОСГУ 1xx, 4xx)
		0.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17* (АГПД 130, 140, 410, 440 КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 440)
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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, от платы по соглашению об установлении сервитута	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.05.831	2.201.11.610 17* (АГПД 410 КОСГУ 410, АГПД 120, КОСГУ 123)
Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.302.xx.83x 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.201.11.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)
		0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.302.xx.83x 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.201.11.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
Возврат личных денежных средств получателей социальных услуг, находящихся во временном распоряжении	*Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц* *Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.304.01.83x (831, 837)*	*3.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
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 Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.03.561 17* (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.23.610 17* (КВР xxx 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.23.610 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 610)
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.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД xxx КОСГУ 510)	2.201.23.610 17* (АГПД xxx 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)

	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа	Выписка банка по расчетному счету Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.302.23.839*	*2.201.21.610* *18* (КВР 244 КОСГУ 223)*
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Перечисление заработной платы на лицевые счета работников обособленного подразделения юридического лица, расположенного на территории иностранного государства (нерезидентам Российской Федерации)	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.302.11.837*	*2.201.27.610* *18* (КВР 111 КОСГУ 211)*
Перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет иностранного государства	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.304.03.837*	*2.201.27.610* *18* (КВР 111 КОСГУ 211)*
Перечисление социального налога в бюджет иностранного государства	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.302.52.838*	*2.201.27.610* *18* (КВР 853 КОСГУ 252)*
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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), акты, товаросопроводительные документы) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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»			
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Банковский договор на открытие специального счета*	*3.304.06.835*	*3.201.26.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*

соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		
Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, в том числе полученных в виде финансовой государственной поддержки	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД* *Акты* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.304.06.83х*	*3.201.26.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Перечисление денежных средств при закрытии специального счета в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.304.01.83х*	*3.201.26.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
10.1.2.2.5. Операции с денежными средствами на номинальном банковском счете			
Перечисление денежных средств во временном распоряжении с номинального банковского счета	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.304.01.83х*	*3.201.21.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
10.1.2.2.6. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Возврат средств во временном распоряжении, в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*3.304.01.83х*	*3.201.21.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.206.хх.56х*	*2.201.21.610* *18* (КВР 244 КОСГУ 22х, 3хх)* *18* (КВР 247 КОСГУ 223)*
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.208.хх.567*	*2.201.21.610* *18* (КВР 112 КОСГУ 212, 226)* *18* (КВР 244 КОСГУ 22х, 3хх)*
Перечисление обеспечений заявок на участие в конкурсе или аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.210.05.56х*	*2.201.21.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Перечисление денежных средств в оплату обязательств	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.302.хх.83х*	*2.201.21.610* *18* (КВР ххх КОСГУ ххх)*
Перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.303.05.831* *2.303.06.831* *2.303.14.831*	*2.201.21.610* *18* (КВР 111, 119, 244, 851, 852 КОСГУ 2хх)*
Оплата налога на прибыль и НДС	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.303.14.831*	*2.201.21.610* *17* (АГПД 180 КОСГУ 189)*
Перечисление удержанных сумм из заработной платы (по исполнительным листам	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.304.03.837*	*2.201.21.610* *18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266)*

в пользу третьих лиц, алименты на несовершеннолетних детей)			
Возврат излишне полученных доходов	*Выписка банка по расчетному счету* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*2.205.xx.56x*	*2.201.21.610* *17* (АГПД 120 КОСГУ 128, АГПД 130 КОСГУ 131)*
10.1.2.3. Из кассы учреждения			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:			
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	0. *.561 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.34.610 17* (АГПД xxx / КВР xxx 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* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 510)	2.201.34.610 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 510)	0.210.03.661 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 610)
Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	2.205.31.567	2.201.34.610 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Чек банкомата	0.201.23.510 17* (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.34.610 17* (КВР xxx КОСГУ 610)
Выдача денежных средств под отчет (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом)	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18* (КВР xxx) КОСГУ xxx)
Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.837	0.201.34.610 18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18* (КВР 112 КОСГУ 221, 223, 226) 18* (КВР 119 КОСГУ 266) 18* (КВР 244 КОСГУ 22x (222, 225, 226)) 18* (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
10.2. Денежные документы			
10.2.1. Поступление			
10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров,	0.201.35.510	0.208.xx.667

	работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)		
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73x (733, 734)
10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.35.510	2.401.10.189
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.35.510	0.401.10.172
10.2.2. Выбытие			
10.2.2.1. Из кассы учреждения			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.208.xx.567	0.201.35.610
10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику			
Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.83x	0.201.35.610
10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.201.35.610
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.201.35.610
10.2.3. Внутренне перемещение денежных документов е			
Внутреннее перемещение денежных документов между ответственными лицами (кассирами)*	Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.35.510	0.201.35.510
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств			
10.3.1. Привлечение			
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Распоряжение о внутреннем заимствовании средств (неунифицированная форма)	0.304.06.832	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
	Обоснование на привлечение денежных 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
10.3.2. Возврат			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств	Уведомление о необходимости возврата заимствований	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
	Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств (неунифицированная форма)	0.304.06.832	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610

текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета		КОСГУ 610)
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения»			
11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале			
Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации	Лицензионный договор Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.204.3х.530 31*	0.215.3х.630
Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые остаются у учреждения		0.204.3х.530 31*	0.401.10.189
Безвозмездное поступление финансовых вложений	Документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента Решение участников акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
– акции		0.204.31.530 31*	0.401.10.19х
– иные формы участия в капитале		0.204.34.530	0.401.10.19х
11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале			
Выбытие акций в результате ликвидации организации-эмитента	Распоряжение уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа) Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.204.31.630 31*
Выбытие иных форм участия в капитале в результате ликвидации организации	Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.204.34.630
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»			
12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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	Соглашение о предоставлении субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)		

подписания соглашения	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии		4.508.10.131	4.507.10.131
12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.1x.131	4.507.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.4x.131	4.205.31.661
Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.201.11.610 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		4.508.10.131	4.507.10.131
12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
12.2.1. Получение субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений:			
-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 6.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162 6.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162 6.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162 6.504.31.162
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162 6.504.11.162
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		5.205.52.561 5.205.62.561 6.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162 6.401.41.162

-на очередные года		5.205.52.561 5.205.62.561 6.205.62.561	5.401.49.152 5.401.49.162 6.401.49.162
Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162) 6.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.52.661 5.205.62.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений		5.508.10.152 5.508.10.162 6.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162
12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Информация о достижении условий предоставления Субсидии - Отчет об использовании субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162 6.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162 6.401.10.162
12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений	Уточненный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.504.1x.152 5.504.1x.162 6.504.1x.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162 6.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661 6.205.62.661
Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561 6.205.62.561	5.201.11.610 17* (АГПД 150 КОСГУ 152, 162) 6.201.11.610 17* (АГПД 150 КОСГУ 162)
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под		5.508.10.152 5.508.10.162 6.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162

фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений методом «Красное сторно»			
12.2.4. 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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.4х.152 5.401.4х.162 6.401.4х.162	5.303.05.731 6.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831 6.303.05.831	5.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610) 6.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561 6.205.62.561	5.401.4х.152 5.401.4х.162 6.401.4х.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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152, 162) 6.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.52.661 5.205.62.661 6.205.62.661
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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831 6.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162 6.401.41.162
12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета			
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов (виновного лица)	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.209.34.562	5.401.10.134
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов (виновного лица)	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 17* (АГПД 150 КОСГУ 152. 162)
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
12.3. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды *Договор на право эксплуатации рекламной конструкции* Соглашение об установлении сервитута		

	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2x56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12x (121, 123)
-на очередные года		2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12x (121, 123)
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута)	Дополнительное соглашение к договору аренды, *к договору на право эксплуатации рекламной конструкции,* соглашению об установлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.4x.12x (121, 123)	2.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12x (121, 123)	2.401.10.12x (121, 123)
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	*Договор банковского вклада* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.205.24.565*	*2.401.10.124*
Начисление доходов от поступления дивидендов	Решение общего собрания участников Выписка из лицевого счета Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.27.564	2.401.10.127
Начисление доходов от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	Лицензионный договор Акт приема-передачи прав Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.28.564	2.401.4x.128
Начисление иных доходов от собственности	Договор Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12x (121, 123, 129)	2.303.04.731
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.35.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.4x.121

Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) 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; - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.4x.121 2.210.05.56x	2.210.05.66x 2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Физическая культура и спорт»			
Начисление доходов от сдачи имущества в краткосрочный прокат (когда срок исчисляется часами)	*Платежные документы (квитанция, кассовый чек)* *Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.205.31.56x*	*2.401.10.131*
12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Иные документы *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)* Иной документ	2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.10.131
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)*	2.205.31.56x (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 *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления*	2.401.41.131	2.401.10.131

	доходов (ф. 0510431) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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 *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)*	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
12.4.2. Отражение операций по агентскому договору			
Начислен доход от оказания услуг	*Агентский договор* *Отчет агента* *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.205.31.56х*	*2.401.10.131*
Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг[*]	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.210.05.56х*	*2.205.31.66х*
Начислено вознаграждение агента	*Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.109.60.226*	*2.302.26.73х*
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	*Выписка из лицевого счета*	*2.201.11.510* *17*[*] *(АГПД 130 КОСГУ 131)*	*2.210.05.66х*
Погашена задолженность агента зачетом встречного требования[*]	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.302.26.83х*	*2.210.05.66х*
12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт приема-передачи Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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 материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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	4.104.хх.411 4.114.хх.412 4.401.10.172	4.101.хх.410
	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в		2.104.хх.411	2.101.хх.410

целях оказания платных услуг (работ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.114.xx.412 2.401.10.172	
		2.401.10.172	2.105.3x.440
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 0.101.xx.310	0.209.7x.66x
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.340	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.x1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.xx.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.xx.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3x.340 4.101.xx.310	4.401.10.199
	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3x.340 2.101.xx.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Решение учредителя	2.105.36.340	2.401.10.172
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.105.36.340	4.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ		2.105.36.340	2.401.10.199
	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.340	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.440
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в	Акт о списании объектов нефинансовых	4.104.xx.411	4.101.xx.410

целях выполнения государственного задания	активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.401.10.172	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		2.401.10.172	2.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.440
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
12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности			
12.6.1. Получение грантов в форме субсидии			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
-соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152	5.504.21.152
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152	5.504.31.152
-соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152	5.504.11.152
Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561	5.401.41.152 5.401.49.152
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту		5.508.10.152	5.507.10.152
12.6.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение о трансферте, передаваемом	5.401.41.152	5.401.10.152

	с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
12.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта	Уточненный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.504.1x.152	5.507.10.152
Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.4x.152	5.205.52.661
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561	5.201.11.610 17* (АГПД 150 КОСГУ 152)
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно»		5.508.10.152	5.507.10.152
12.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152	5.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
Изменение дебиторской задолженности по гранту в форме субсидии в связи с уменьшением объема предоставленных средств Закрытие расчетов в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения (в случае если перечисление субсидии не осуществлялось)	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.4x.152	5.205.52.661
Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561	5.401.41.152
12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной **сомнительной**	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) 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 Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x

	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(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 Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.хх.56х (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 Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
		20*	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности*	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
			20*
12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности			
Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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 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, 665, 666, 667)
12.9. 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	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций	2.201.11.510 17* (АГПД ххх	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х

средств	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	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)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
12.10. Особенности учета расчетов 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 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)* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *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	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Иной документ (Акт о приемке выполненных работ (КС-2), иные документы подтверждающие стоимость возвратных материалов)*	*2.105.36.340*	*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 материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.205.74.56x (562, 563, 564, 566, 567)*	*2.401.10.172*
Списание стоимости реализованного лома	*Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.10.172*	*2.105.36.440*
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 $_{ФКР}$*

Сегмент «социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранение»			
12.11 Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам			
Начисление доходов медицинскими учреждениями по программе ОМС	*Договор (Государственный контракт)* *Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)* *Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*7.205.32.56х (561, 565)*	*7.401.10.132*
Начисление доходов медицинскими учреждениями по родовым сертификатам	*Договор (Государственный контракт)* *Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)* *Иные подтверждающие документы* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.205.32.561*	*2.401.10.132*
Поступление доходов от оказания медицинских услуг	*Выписка из лицевого счета* *Платежное поручение (ф. 0401060)*		
- по программе ОМС		*7.201.11.510 17*[*]*(АГПД 130 КОСГУ 132)*	*7.205.32.66х (661, 665)*
- по родовым сертификатам		*2.201.11.510 17*[*]*(АГПД 130 КОСГУ 132)*	*2.205.32.661*
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами)	Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет на оплату и др. Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 667)	0.201.11.610 18[*] (КВР 24х (243, 244, 247) КОСГУ 22х, 3хх, КВР 853 КОСГУ 297)
Уменьшение обязательств, принятых по договорам в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Иной документ	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) **текущего года**:			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Корректировочный акт выполненных работ (оказания услуг) / Универсальный корректировочный документ Универсальный передаточный документ Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18[*] (КВР 24х (243, 244, 247) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности **прошлых лет**:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17[*] (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 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»* *Распоряжение о перечислении денежных*	*0.206.хх.567*	*0.201.11.610 18[*] (КВР 321 КОСГУ 263)*

	средств на банковские карты «Мир» физических лиц *Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»			
14.1. Предоставление займов (ссуд)			
Отражение предоставления займов (ссуд)	Договор займа Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.207.14.547	2.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
14.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)			
Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)	Договор займа Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.207.14.547	2.401.10.125
14.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням			
Поступление средств на лицевой счет в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.207.14.647
14.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)			
Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)	Договор займа Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837	2.207.14.647
14.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)			
Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	2.401.10.173	2.207.14.647
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»			
15.1. Приобретение объектов НФА			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС			
- в целях выполнения государственного задания	Товаросопроводительные документы	4.106.xx.3x0	4.208.3x.667
- в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности		2.106.xx.3x0	2.208.3x.667
- в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС		*7.106.xx.3x0*	*7.208.3x.667*
Принятие к учету материальных запасов, приобретенных работником, находящимся в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с локальным актом	*Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)*	*0.106.34.340* *0.105.3x.340*	*0.208.26.667* *0.106.34.340*
15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее			

произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	2.201.23.510 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.208.xx.667
Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом)	Заявление Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя Служебная записка	0.304.03.837	0.208.xx.667
15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц 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 через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx) 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров,	0.210.03.561 17* (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.11.610 17* (КВР xxx КОСГУ 610)

	работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) 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	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			
- выдача денежных средств под отчет (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом)	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)
15.4. Денежные документы			
Поступление денежных документов посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.208.xx.667
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73x (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.208.xx.567	0.201.35.610
- возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.83x	0.201.35.610
15.5. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2xx 4.109.70.2xx 4.109.80.2xx	4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2xx 2.109.70.2xx 2.109.80.2xx	2.208.xx.667
- *по деятельности, осуществляемой в рамках*		*7.109.60.2xx* *7.109.70.2xx*	*7.208.xx.667*

ОМС		*7.109.80.2xx*	
15.6. Формирование расходов текущего финансового периода			
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2xx	0.208.xx.667
Оплата аванса подотчетным лицом	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.206.xx.56x	0.208.xx.667
Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.302.xx.83x	0.208.xx.667
15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте			
Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.12.567 0.208.26.567	0.401.10.176
Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.208.12.667 0.208.26.667
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.7x.56x	0.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.7x.56x	0.401.41.172 0.401.49.172
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с не установлением виновных лиц	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.172	0.209.7x.66x
- (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.172 0.401.49.172	0.209.7x. 66x
		0.401.41.172	0.401.10.172
- скорректировано оценочное значение ущерба до справедливой стоимости	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7x.56x 2.401.10.172	2.401.10.172 2.209.7x.667
Уточнение признаков аналитического учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.7x.56x	0.209.7x.66x
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			

в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134 4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134 2.401.41.134 4.401.41.134 4.401.49.134 4.401.41.134	2.209.34.667 2.401.10.134 4.209.34.667 4.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 4.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134 2.401.41.134 2.401.49.134 4.401.10.134 4.401.41.134 4.401.49.134
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			
в случае согласия работников с сумой задолженности	Приказ об увольнении Расчет Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Приказ об увольнении Расчет Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134 4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134 2.401.41.134 4.401.41.134 4.401.49.134 4.401.41.134	2.209.34.667 2.401.10.134 4.209.34.667 4.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу или иной документ Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещения ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.401.10.134
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о финансовом обеспечении	0.209.39.561	0.401.41.139

травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального органа СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.139	0.401.10.139
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам 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 Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.10.139
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731
Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):			
- списано невозвращенное имущество в личном пользовании*	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134

- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Приказ об увольнении Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.74.567	2.401.41.172 2.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.74.667
		2.401.41.172	2.401.10.172
Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества	Счет - фактура	2.401.10.1xx (134, 172)	2.303.04.731
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Договор (Соглашение) о предоставление гранта Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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 или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.141 2.401.49.141	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		2.401.41.141	2.401.10.141
Изменение дебитора расчетов при предъявлении гаранту требования об исполнении санкций, заявленных поставщику / исполнителю контракта (договора)	Требование об осуществлении уплаты денежной суммы по независимой гарантии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56x (564, 565)	2.209.41.66x (662, 663, 664, 665, 666)
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение (ф. 0401060)	2.209.43.565	2.401.10.143 2.401.41.143 2.401.49.143

имуществу при возникновении страховых случаев	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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 (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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 Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п. Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.4x.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.41.14x 2.401.49.14x
Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным в случае расторжения договора (соглашения) или увольнения подотчетного лица, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.208.xx.667
Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.209.34.66x
Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Договор размещения	0.209.34.56x	0.401.10.134

содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов)	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение суммы задолженности по пеням за несвоевременную уплату жилищно-коммунальных услуг	*Претензия (Расчет)* *Иск в суд* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.209.45.567*	*2.401.10.145*
16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГПД 4xx (410, 440) КОСГУ 4xx (410, 440))	2.209.7x66x
		4.201.11.510 17* (АГПД 410, КОСГУ 410)	4.209.71.66x
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)
		4.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 144)	2.209.44.66x
Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)

Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступило возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР:			
- в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18* (КВР 119 КОСГУ 266)	0.209.34.661
- в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340 0.101.хх.310 0.102.хх.320*	0.209.7х.66х (662, 663, 664, 666, 667)
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.304.03.837	0.209.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) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837 2.304.06.832	4.304.06.732 2.209.хх.667
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством Российской Федерации	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.174	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Уменьшение (уточнение) сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)	Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.141	2.209.41.66х
16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки, исполнения договора (контракта) и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Договор (контракт) Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных договором (контрактом) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
Удержание согласованной	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83х	3.304.06.732

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))	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(832, 833, 834, 835, 836)	
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 Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.89.56х (562, 563, 564, 565, 566)	2.401.10.189
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности 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 (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.205.89.66х (662, 663, 664, 665, 666)
Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности 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
16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств			
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.837	3.201.11.610

компенсации затрат, связанных с научным проектом			
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта		2.201.11.510	2.304.06.737
16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм 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	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п. Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18* (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности			
договор заключен по КВФО 2			
зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
договор заключен по КВФО 5			
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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
договор заключен по КВФО 7			
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Акт выполненных работ (оказания услуг)*	*7.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)*	*7.304.06.732*
		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 36 (КВФО 7) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Акт выполненных работ (оказания услуг)* *Платежное поручение (ф. 0401060)*	*7.304.06.832*	*7.201.11.610 18* (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)*
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)*	*2.304.06.732*
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»			
17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными (ф. 0402001) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 510)	0.210.03.661 17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.210.03.561 17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.34.610 18* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 610)
17.1.2. 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* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.11.610 17* (КВР ххх КОСГУ 610)
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.210.03.661 17* (КВР ххх КОСГУ 610)
17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами			
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) 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 через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.11.610 17* (КВР ххх КОСГУ 610)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251)	0.210.03.561 17* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.23.610 17* (КВР ххх КОСГУ 610)

лицом			
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17* (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.23.610 17* (КВР ххх 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 через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх) 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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 (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом)	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.210.05.56х (561, 562, 563, 564)	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Уплата подотчетным лицом залоговой стоимости	Кассовый чек, квитанция, иной документ, подтверждающий внесение	0.210.05.56х (561, 562, 563,	0.208.97.667

электронных носителей информации	(уплату) залоговых платежей Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	564) ЭК	
Зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате права на заключение договора путем удержания*	Акты выполненных работ (оказания услуг) Счет-фактура	2.302.26.83х	2.210.05.66х
Зачет взаимных требований по ранее перечисленному обеспечительному платежу в счет оплаты обязательств по договору*	Договор Иной документ, подтверждающий правомерность зачета взаимных требований Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х	0.210.05.66х
17.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Начисление сумм обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД	*Расчет МФЦ* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.210.05.56х*	*3.304.01.73х*
Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете	*Банковский договор на открытие специального счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.210.05.565*	*3.304.01.73х*
Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Информация МФЦ в разрезе собственников*	*3.201.26.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.66х*
Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Банковский договор на открытие специального счета*	*3.201.26.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.665*
Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Решение суда*	*3.210.05.56х*	*3.304.01.73х*
Начисление компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению	*Договор* *Отчет о выпадающих доходах*	*3.210.05.561*	*3.304.01.73х*

недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт			
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Отчет о выпадающих доходах*	*3.201.26.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.661*
Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно»)	*Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.210.05.56x*	*3.304.01.73x*
17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях			
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) 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; - - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.4x.121 2.210.05.56x	2.210.05.66x 2.401.50.2xx (226, 227, 241. 245, 246)
17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащих зачислению перечислению в доход бюджета			
Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Требование об уплате денежной суммы	2.210.05.56x (562, 563, 564, 566)	2.303.05.731
Признание задолженности на дату уклонения (отказа) от подписания договора купли-продажи недвижимого имущества по задаткам, подлежащим перечислению в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Информация об уклонении (отказе) от подписания договора купли-продажи недвижимого имущества	2.210.05.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.303.05.731
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГВИФ 510	2.210.05.66x

санкций со специального счета участника закупки		КОСГУ 510)	
Поступление на лицевой счет учреждения сумм задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x
17.2.5. Отражение операций по агентскому договору			
Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.205.31.66x
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66x
Погашена задолженность агента зачетом встречного требования*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.83x	2.210.05.66x
17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»			
17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом			
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) 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
17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3x.73x (732, 733, 734, 736) 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 (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.2xx	2.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ,	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661

услуг			
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
Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.11.661
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.215.00. «Вложения в финансовые активы»			
18.1. Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций			
Формирование стоимости финансовых вложений в сумме остаточной стоимости нематериальных активов, переданных в уставный капитал организации	*Лицензионный договор* *Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.215.3х.530*	*2.102.3х.420*
Отражение положительной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.215.3х.530*	*2.401.10.176*
*Отражение отрицательной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА**	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.10.176*	*2.215.3х.530*
Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации	*Лицензионный договор* *Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.204.3х.530* *31**	*2.215.3х.630*
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
19.1. Расчеты по выданным авансам			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Иной документ	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
19.2. Расчеты по принятым обязательствам			
19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
19.2.1.1. В целях выполнения государственного задания			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.105.3х.340 или 4.106.34.340	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,	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт	4.106.31.310 4.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)

пригодное для эксплуатации	оказания услуг (выполнения работ)		
19.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.105.3x.340	5.302.34.73x (734, 736, 737) 5.302.2x.73x (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73x (734, 736, 737) 5.302.28.73x (734, 736, 737)
19.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3x.340 или 2.106.x4.340	2.302.34.73x (734, 736, 737) 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 2.302.2x.734
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310 2.106.21.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.302.28.73x (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
19.2.1.4. За счет средств ОМС			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	*7.105.3x.340*	*7.302.34.73x (734, 736, 737)* *7.302.2x.73x (734, 736, 737)*
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	*7.106.31.310* *7.106.21.310*	*7.302.31.73x (734, 736, 737)* *7.302.28.73x (734, 736, 737)*
19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Регистр налогового учета	0.302.1x.837 0.302.2x.837 0.302.3x.837 0.302.6x.837 0.302.96.837	0.303.01.731
Перерасчет излишне удержанного из заработной платы НДФЛ методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат*	0.302.1x.837 0.302.6x.837	0.303.01.731

	по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Регистр налогового учета		
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 *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* 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 *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.11.837	0.304.03.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акты, товаросопроводительные документы) Решение суда и др.	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.302.26.835	2.201.23.610 18* (КВР 244 КОСГУ 226)
19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ	4.109.60.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737, *738, 739*) 2.208.хх.667
- по деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию		*7.109.60.2хх*	*7.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737)* *7.208.хх.667*

	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Формирование накладных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *739*) 2.208.xx.667
- *по деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию*		*7.109.70.2xx*	*7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.208.xx.667*
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *739*) 2.208.xx.667
- *по деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию*		*7.109.80.2xx*	*7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.208.xx.667*
19.5. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* *Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)
Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667

	Постановление (определение, решение) суда и др. Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Постановление (определение, решение) суда и др. Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, *739*) 2.208.xx.667
Учет расходов, связанных с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС	*Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)* *Расчетная ведомость (ф. 0504402)* *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* *Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)* *Акт выполненных работ (оказания услуг)* *Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* *Постановление (определение, решение) суда и др.* *Иной документ* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*7.401.20.2xx*	*7.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)* *7.208.xx.667*
Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля, решению учредителя	Решение органов государственного (муниципального) контроля Решение учредителя	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) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Записка-расчет об исчислении среднего	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	4.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	2.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- *связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС*		*7.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)*	*7.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)*

	заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)		
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) *Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)* Иные документы	4.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (222, 226, 227, 241, 245, 246)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227, 241, 245, 246)
- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС		*7.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227)* *7.401.20.2xx (222, 226, 227)*	*7.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)*
19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами			
Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	4.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью		2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	2.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС		*7.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)*	*7.401.10.173*
Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера		0.302.xx.837	0.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете*		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности*	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
			20*
Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.xx.737
			20*
19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности			
Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.206.xx.66x (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637)

контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)	необходимость (правомерность) зачета задолженности	Договор 1	Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
19.8. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и 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 (счета, расчеты МФЦ)* *Отчеты ГБУ «РЦ»* *Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (в том числе от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»)* *Расчет по нераспределенным площадям*	*2.109.60.2xx*	*2.302.23.734$_{РСО}$*[4]
Отражена сумма «входного» НДС по услугам		*2.210.12.561*	*2.302.23.734$_{РСО}$*
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от плательщиков за жилищно-коммунальные услуги и перечисленных, поставщикам РСО за оказанные услуги		*2.302.23.834$_{РСО}$*	*2.205.31.667$_{население}$*
Зачет сумм задолженности на сумму фактически оплаченных услуг по нежилым помещениям		*2.302.23.834$_{РСО}$*	*2.205.31.66x$_{нежилые}$*
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» (недополученные доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги		*2.302.23.834$_{моэк}$* *5.304.06.832*	*2.304.06.732* *5.205.52.661$_{СК}$*
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 ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» за услуги АО «Мосводоканал»	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*5.302.23.834$_{мосводоканал}$*	*5.201.11.610 18* (КВР 247 КОСГУ 223)*
Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ	*Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*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$_{ДЖКХ}$*
Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим	*Отчеты ГБУ МФЦ* *Отчеты ГБУ «ЕИРЦ города Москвы»*	*2.206.23.564*	*2.205.31.66x*

[4] *РСО – ресурсоснабжающая организация (например, ПАО «МОЭК», АО «Мосводоканал»)*

*организациям от населения и юридических лиц (некассовые операции) в летний период**			
Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения (некассовые операции) в летний период, поступивших от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» (недополученные доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги	*Отчеты ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»*	*2.206.23.564* *5.304.06.732*	*2.304.06.732* *5.205.52.661*
19.9. Особенности учета расчетов в рамках договора <u>на выполнение работ по капитальному ремонту</u> общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы			
Начисление доходов от выполненных работ по капительному 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)* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*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	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Иной документ (Акт о приемке выполненных работ (КС-2), иные документы подтверждающие стоимость возвратных материалов)*	*2.105.36.340*	*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	*Акт зачета требований Сторон* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.302.34.836 ФКР*	*2.205.31.666 ФКР*
19.10. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы			
Перерасчет ранее выплаченной заработной платы и иных выплат методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	0.302.xx.837	0.206.xx.667
Отражение задолженности работника по возмещению ущерба в связи с переплатой заработной платы и иных выплат	*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	0.209.34.567	0.206.xx.667
19.11. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР			
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	0.303.05.831	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731

дней по уходу за ребенком-инвалидом	*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Расчет Декларация Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Одновременно начислена задолженность СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Страховые взносы	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Расчет Декларация Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.60.2xx (213, 222, 225, 226) 0.109.70.2xx (213, 222, 225, 226) 0.109.80.2xx (213, 222, 225, 226) 0.401.20.2xx (213, 222, 225, 226, 296)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Расчет Декларация Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.05.831	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты 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) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291)	5.303.xx.731

	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета		
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	2.401.10.xxx (121, 123, 129, 131, 134, 172)	2.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	2.401.10.189	2.303.03.731
- налог на имущество		0.109.xx.291 0.401.20.291	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
Начислен НДС налоговым агентом с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.831	0.303.04.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.291	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.292	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Требование об уплате	0.401.20.295	0.303.05.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.291	0.303.xx.731
Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн	Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)	0.109.60.291	0.303.05.731
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	0.303.xx.831	0.401.10.1xx
Восстановление дебиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет в связи с подтверждением ФНС России переплаты	Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502), Справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора,	0.303.14.831	0.303.xx.731

	плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1160082) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.303.05.731
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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС, от платы по соглашению об установлении сервитута	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.1xx (123, 172)	2.303.05.731
20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Регистр налогового учета	0.302.1x.837 0.302.2x.837 0.302.3x.837 0.302.6x.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 дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам в доход	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831 0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)

бюджета			
Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502) Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (ф. 1120525) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.01.831 0.303.03.831 0.303.04.831 0.303.05.831 0.303.10.831 0.303.12.831 0.303.13.831 0.303.15.831	0.303.14.731
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места, от платы по соглашению об установлении сервитута	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 17* (АГПД 410 КОСГУ 410, АГПД 120 КОСГУ 123)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831 2.303.14.831	2.201.11.610 17* (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- полученных в текущем финансовом году	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 17* (АГПД 130 КОСГУ 131)
- полученных в прошлых финансовых периодах		4.303.05.831	4.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 17* (АГПД 150 КОСГУ152 или 162)
Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление в доход бюджета поступивших сумм задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства	*Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)* *Расчетная ведомость (ф. 0504402)* *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* *Расчет* *Декларация*	*2.302.11.837*	*2.304.03.737*

	Регистры налогового учета		
20.2. Операции по оплате возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную массу свыше 12 тонн.			
Перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон»	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831	0.201.11.610 18* (КВР 853 КОСГУ 291)
Начисление платы по системе «Платон» по фактически осуществленным рейсам	Отчет оператора системы «Платон» Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.xx.291	0.303.05.731
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (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	3.304.01.83x (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	3.304.01.83x (832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.304.06.732
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83x (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
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Начисление сумм обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД)	*Расчет МФЦ* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.210.05.56x*	*3.304.01.73x*
Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными	*Банковский договор на открытие специального счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.210.05.565*	*3.304.01.73x*

средствами на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете			
Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Информация МФЦ в разрезе собственников*	*3.201.26.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.66x*
Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Банковский договор на открытие специального счета*	*3.201.26.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.210.05.665*
Начисление комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)	*Банковский договор на открытие специального счета* *Выписка банка по расчетному счету* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*3.304.01.83x*	*3.304.06.735*
Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Банковский договор на открытие специального счета*	*3.304.06.835*	*3.201.26.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Решение суда*	*3.210.05.56x*	*3.304.01.73x*
Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно»)	*Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.210.05.56x*	*3.304.01.73x*
Перечисление денежных средств при закрытии специального счета, в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.304.01.83x*	*3.201.26.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Операции с денежными средствами, полученными при финансовой государственной поддержке капитального ремонта МКД			
Начисление компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению выпадающих	*Договор* *Отчет о выпадающих доходах*	*3.210.05.561*	*3.304.01.73x*

(недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт			
Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Соглашение о предоставлении субсидии*	*3.201.26.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*3.304.01.73х*
Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, за счет средств финансовой государственной поддержки	*Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД* *Акты* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.304.01.83х*	*3.304.06.73х*
Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, полученных в виде финансовой государственной поддержки	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД* *Акты выполненных работ* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.304.06.83х*	*3.201.26.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Операции по оплате работ (услуг) по капитальному ремонту МКД			
Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД	*Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД* *Акты* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.304.01.83х*	*3.304.06.73х*
Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка банка по расчетному счету* *Протокол общего собрания собственников помещений МКД* *Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД* *Акты* *Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта*	*3.304.06.83х*	*3.201.26.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) 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	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.02.837 2.304.02.837	4.401.10.173 2.401.10.173
- одновременное отражение		20	

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) *			
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности*	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.02.737 20*
21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) 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
Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом	Заявление Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя Служебная записка	0.304.03.837	0.208.xx.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.304.03.837	0.209.xx.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837 2.304.06.832	4.304.06.732 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)
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837 20*	0.401.10.173
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными **невостребованными кредиторами** и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.03.737 20*
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства	*Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)* *Расчетная ведомость (ф. 0504402)* *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.302.11.837*	*2.304.03.737*
21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
21.4.1 Операции в учете передающей стороны			
Передача объектов нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.101.xx.410 0.102.xx.420 0.103.xx.430 0.105.xx.440 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.304.04.xxx	0.201.11.610

средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)			18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
21.4.2 Операции в учете получающей стороны			
Получение объектов нефинансовых актив	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Товаросопроводительные документы	0.101.xx.310 0.102.xx.320 0.103.xx.330 0.105.xx.340 0.111.xx.35x	0.304.04.xxx
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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
21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Товаросопроводительные документы Товарная накладная (ТОРГ-12) Контракт (договор) Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику	0.105.xx.340 0.106.xx.3xx	0.304.04.xxx
Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя	0.304.04.xxx	0.401.65.3xx
Принятие заказчиком результатов поставки товара	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг)	0.401.65.3xx	0.302.xx.73x
21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»			
21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами			
Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x (562, 563, 564, 566, 567) 0.209.xx.56x (562, 563, 564, 566, 567)	0.304.06.732

которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения		0.302.xx.83x (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.xx.831 0.304.03.837	
Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.209.xx.66x (662, 663, 664, 666, 667) 0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.208.xx.667 0.303.xx.731
Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.06.832	4.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
21.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4			
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.x1.410
		4.106.x1.310	4.304.06.732
21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 6 на КВФО 4			
Перевод вложений в ОС с КВФО 6 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	6.304.06.832	6.106.11.410
		4.106.11.310	4.304.06.732
21.5.4. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
21.5.5. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования			
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18* (КВР 11x, 24x (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2xx, 3xx)
		0.201.11.510 18* (КВР 11x, 24x (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2xx, 3xx)	0.304.06.732
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18* (КВР 11x, 24x (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2xx, 3xx)
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510	0.304.06.732

		КОСГУ 510)	
Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2, 7):			
- корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.105.3x.340 2.105.3x.340 *7.105.3x.340*	4.304.06.732 2.304.06.732 *7.304.06.732*
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	5.105.3x.340	5.304.06.732
- корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.109.xx.272 2.109.xx.272 *7.109.xx.272*	4.105.3x.440 2.105.3x.440 *7.105.3x.440*
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды		5.401.20.272	5.105.3x.440
21.5.6. 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)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта		2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.737
21.5.7. Отражение операций по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного автономной некоммерческой организацией			
Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного некоммерческой организацией	Информация о достижении условий предоставления гранта: Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.155	2.304.06.736
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов, предоставленного некоммерческой	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.836	2.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

организацией			
21.5.8. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера			
Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров <u>без дополнительного договора с покупателем</u>			
Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения от реализации товаров, работ, услуг, осуществляемой на основании посреднических договоров	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.11.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.304.06.73х*
Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору	*Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)* *Отчет комиссионера (поверенного, агента)* *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.205.31.56х*	*2.401.10.131*
<u>Вариант 1.</u> *Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров* ***за вычетом вознаграждения (комиссии)***	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.304.06.83х*	*2.201.11.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Зачет средств вознаграждения	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.304.06.83х*	*2.205.31.66х*
<u>Вариант 2.</u> Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров ***в полном объеме реализованного товара, работы, услуги***	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.304.06.83х*	*2.201.11.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.11.510* *17* (АГПД 130 КОСГУ 131)*	*2.205.31.66х*
Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:			
- методом «Красное сторно»	*Выписка из лицевого счета* *Уведомление об уточнении операций клиента*	*2.201.11.510* *17* (АГПД 130 КОСГУ 131)*	*2.205.31.66х*
- методом дополнительная бухгалтерская запись		*2.201.11.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.304.06.73х*
Отражение операций от реализации товаров на основании договора комиссии при использовании покупателем промокода			
Поступление денежных средств (в том числе аванса) в счет оплаты номиналов промокодов	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.11.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.210.05.66х*
Отражение задолженности по промокодам, принятым в качестве оплаты от покупателей	*Договор* *Отчет* *Акт*	*2.210.05.56х*	*2.304.06.73х*
Возврат неиспользованного аванса, полученного в счет оплаты номиналов промокодов	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.210.05.56х*	*2.201.11.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров <u>с учетом заключенного договора с покупателем</u>			
Отражение задолженности покупателей по	*Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)*	*2.210.05.567*	*2.304.06.73х*

комиссионной торговле	*Отчет комиссионера (поверенного, агента)*		
Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору	*Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)* *Отчет комиссионера (поверенного, агента)* *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.205.31.56х*	*2.401.10.131*
Поступление оплаты от покупателей	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.11.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.210.05.667*
Вариант 1. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров ***за вычетом вознаграждения (комиссии)***	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.304.06.83х*	*2.201.11.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Зачет средств вознаграждения	*Бухгалтерская справка ф. 0504833*	*2.304.06.83х*	*2.205.31.66х*
Вариант 2. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров ***в полном объеме суммы реализованного товара, работы, услуги***	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.304.06.83х*	*2.201.11.610* *18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*
Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору	*Платежное поручение (ф. 0401060)* *Выписка из лицевого счета* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.201.11.510* *17* (АГПД 130 КОСГУ 131)*	*2.205.31.66х*
Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:			
- методом «Красное сторно»	*Выписка из лицевого счета* *Уведомление об уточнении операций клиента*	*2.201.11.510* *17* (АГПД 130 КОСГУ 131)*	*2.205.31.66х*
- методом дополнительная бухгалтерская запись		*2.201.11.510* *17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)*	*2.210.05.667*
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Иной документ-основание для признания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.131	4.401.10.131
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	4.109.60.2хх
Списание	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2хх

общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата			
22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета, в том числе в результате нецелевого использования денежных средств	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований, гранта, предоставленного некоммерческой организацией			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.54.563 2.205.55.56x 2.205.65.56x	2.401.10.154 2.401.10.155 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 Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.54.563 2.205.55.56x 2.205.65.56x	2.401.41.154 2.401.49.154 2.401.41.155 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 пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.154 2.401.41.155 2.401.41.165	2.401.10.154 2.401.10.155 2.401.10.165
Уменьшение дебиторской задолженности по договору пожертвования, соглашения о предоставлении гранта в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение к договору пожертвования, соглашению о предоставлении гранта Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.154 2.401.41.154 2.401.41.155 2.401.49.155	2.205.54.663 2.205.55.66x
Начисление доходов от поступления гранта, предоставленного некоммерческой организацией	Соглашение о предоставлении гранта Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.55.566	2.401.41.155 2.401.49.155
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий соглашения о предоставлении гранта)	Информация о достижении условий предоставления гранта: Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.155	2.401.10.155
Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка	Информация о достижении условий предоставления гранта: Отчет о достижении значений	2.401.41.155	2.304.06.736

гранта, предоставленного некоммерческой организацией	результатов предоставления гранта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Документ, подтверждающий возникновение права на получение гранта (информационное письмо от наднациональных организаций и правительств иностранных государств) Выписка из лицевого счета Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.56.568	2.401.10.156
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Договор Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.58.569	2.401.10.158
Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.58.569	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 средств Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.158	2.401.10.158
22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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 материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.74.56х (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.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
		4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.хх.411	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.105.3х.440
Принятие к учету МЗ при	Извещение (ф. 0504805)	4.105.3х.340	4.401.10.191

безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы		
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.xx.2xx 4.401.20.2xx	4.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
- на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805)	4.106.x1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.xx.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.xx.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3x.340 4.101.xx.310	4.401.10.199
- в целях использования в платных работах (услугах)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3x.340 2.101.xx.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.105.36.340	2.401.10.172
		4.105.36.340	4.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Решение учредителя	2.105.x6.340	2.401.10.199
	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.340	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС		*7.401.10.172*	*7.105.3x.440*
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в	Акт о списании объектов нефинансовых	4.104.xx.411	4.101.xx.410

целях выполнения государственного задания	активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.401.10.172	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		2.401.10.172	2.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.440
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.172	4.210.06.661
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.210.06.561	4.401.10.172
22.1.5. Учет нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
22.1.5.1. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Контракт (договор)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы, в том числе в объекты:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ОС		4.106.31.310	4.401.10.195
- непроизведенных активов		4.106.13.330	4.401.10.195
- МЗ		4.106.34.340 4.105.xx.340	4.401.10.191
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования:	Товаросопроводительные документы Товарная накладная (ТОРГ-12) Контракт (договор) Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику		
- ОС		4.106.31.310	4.401.41.195
- МЗ		4.105.xx.340	4.401.41.191
Формирование взаимосвязанных расчетов между Учреждением-	Извещение (ф. 0504805) документы, подтверждающие принятие заказчиком результатов поставки товара	4.401.41.195 4.401.41.191	4.401.10.195 4.401.10.191

заказчиком и Учреждением-грузополучателем по централизованной поставке материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования, на основании документов, подтверждающих принятие заказчиком результатов поставки товара	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
22.1.5.2. Учет лекарственных препаратов в рамках централизованного снабжения			
22.1.5.2.1. Учет лекарственных препаратов в рамках централизованного снабжения при возникновении права владения и пользования на основании отгрузочных документов			
22.1.5.2.1.1. Отражение операций по учету лекарственных препаратов Учреждением-грузополучателем, обеспечивающим хранение лекарственных препаратов до их распределения медицинским организациям, осуществляющим обеспечение больных			
Принятие к учету лекарственных препаратов Учреждением-грузополучателем	Отгрузочные документы Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.31.340	4.401.41.191
Уведомление Учреждением-грузополучателем Уполномоченного органа о произведенных поставщиком поставках лекарственных препаратов с приложением отгрузочных документов	Извещение (ф. 0504805) копии отгрузочных документов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.191	4.401.10.191
Передача Учреждением-грузополучателем лекарственных препаратов медицинской организации для их отпуска больному	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.31.440
22.1.5.2.1.2. Отражение операций по учету лекарственных препаратов медицинскими учреждениями, осуществляющими обеспечение больных			
Получение медицинскими организациями лекарственных препаратов	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.31.340	4.401.10.191
Направление лекарственных препаратов для их целевого использования (обеспечения больных лекарственными препаратами)			
- в рамках оказания медицинских услуг	Первичные учетные документы, подтверждающие выдачу лекарственных препаратов больным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.X0.272 4.401.20.272	4.105.31.440
- при отпуске больному при оказании мер социальной поддержки		4.401.20.263	4.105.31.440
22.1.5.2.2 Учет лекарственных препаратов в рамках централизованного снабжения при возникновении права владения и пользования не на основании отгрузочных документов			
22.1.5.2.2.1. Отражение операций по учету лекарственных препаратов Учреждением-грузополучателем, обеспечивающим хранение лекарственных препаратов до их распределения медицинским организациям, осуществляющим обеспечение больных			
Произведена поставка лекарственных препаратов поставщиком Учреждению-грузополучателю*	Отгрузочные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	22	
Приняты к учету лекарственные препараты, вовлекаемые в хозяйственный оборот в целях их отпуска больному	Извещение (ф. 0504805), формируемое Уполномоченным органом копии отгрузочных документов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.31.340	4.401.10.191 22*

при получении документов, подтверждающих распределение полученных медицинских препаратов			
Передача Учреждением-грузополучателем лекарственных препаратов медицинской организации для их отпуска больному	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.31.440
22.1.5.2.2.2. Отражение операций по учету лекарственных препаратов медицинскими учреждениями, осуществляющими обеспечение больных			
Получение медицинскими организациями лекарственных препаратов		4.105.31.340	4.401.10.191
Направление лекарственных препаратов для их целевого использования (обеспечения больных лекарственными препаратами)			
- в рамках оказания медицинских услуг	Первичные учетные документы, подтверждающие выдачу лекарственных препаратов больным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.X0.272 4.401.20.272	4.105.31.440
- при отпуске больному при оказании мер социальной поддержки		4.401.20.263	4.105.31.440
22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.7x.56x (562, 563, 564, 566, 567)	0.401.10.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 0.101.xx.310 0.102.xx.320*	0.209.7x.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы)			
в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за			

неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			
в случае согласия работников с сумой задолженности	Приказ об увольнении Расчет Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Приказ об увольнении Расчет	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
	Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу или иной документ Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.401.10.134
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.41.139
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых	0.209.39.561	0.401.10.139

работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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 страховой суммы Платежное поручение (ф. 0401060) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 (неунифицированная форма) Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.44.56x	2.401.10.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба Иные документы Решение (постановление) суда Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
Уменьшение (уточнение) сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)	Решение (постановление) суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.141	2.209.41.66x
Начисление доходов от оказания услуг по привлечению физических лиц на обслуживание в банк в рамках зарплатного проекта	Договор возмездного оказания услуг Акт оказания услуг Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.89.565	2.401.10.189
22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.401.10.173	4.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		7.401.10.173	*7.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)*
Списание кредиторской задолженности, невостребованной	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)	2.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173

кредиторами	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.xx.83x (832, 833, 834, 836, 837) 2.303.xx.831	
		4.302.xx.83x (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.xx.831	4.401.10.173
		7.302.xx.83x (832, 833, 834, 836, 837) 7.303.xx.831	*7.401.10.173*
		20*	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности*	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	2.205.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.xx.731
			20*
22.1.8. 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 Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Иные документы *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)* Иной документ	2.205.31.56x (562, 563, 564, 565, 566,567)	2.401.10.131
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)* Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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	2.109.60.2xx
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.80.2xx

распределения по видам работ, услуг			
22.1.9. Операции с доходами от собственности			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12х (121, 123)	2.401.10.12х (121, 123)
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х	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 фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.35.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	*Договор банковского вклада* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.205.24.565*	*2.401.10.124*
Начисление иных доходов от собственности	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.12х (121, 123, 129, 131, 134, 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»			
22.1.11. 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 (счета, расчеты МФЦ)* *Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (в том числе от ГБУ «РЦ», ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)*	*2.205.31.567* *население*	*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»* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)*	*2.205.31.56х* *нежилые*	*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 в виде субсидии (гранта в форме субсидии) на возмещение	*Соглашение (договор) о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии)* *Отчет о недополученных доходах* [5]	*5.205.52.561$_{СК}$*	*5.401.10.152* *5.401.4х.152*

[5] *Отчет «О недополученных доходах в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения,*

недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи, предоставляемой ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» Учреждению	*Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)*		
Начисление дохода на сумму субсидии, предоставленную на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)	*Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме;* *Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):* *Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД* *Выписка из лицевого счета* *Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.205.52.561$_{ДЖКХ}$*	*2.401.10.152* *2.401.4x.152*
Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии (гранта в форме субсидии), предоставляемых из бюджета ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» / ГКУ «ДЖКХиБ»	*Отчет о недополученных доходах* *Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):* *Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД* *Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.41.152* *5.401.41.152*	*2.401.10.152* *5.401.10.152*
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* *Выписка из лицевого счета* *Отчет ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»*	*2.302.23.834$_{РСО}$*	*2.205.31.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)*
		2.302.23.834$_{РСО}$	*2.304.06.732*
		5.304.06.832	*5.205.52.661$_{СК}$*
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$_{населени е}$*
Списание себестоимости жилищно-коммунальных услуг на уменьшение финансового результата	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.10.131*	*2.109.60.2xx*
Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ	*Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)* *Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)*	*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$_{ДЖКХ}$*
22.1.12. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего			

коммунальных услуг и услуг связи» Учреждения, принятый ГКУ «Социальное казначейство города Москвы».

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)* *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *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*
22.1.13. Операции по договорам строительного подряда			
Начислен доход к предъявлению	*Заключение по проценту исполнения объема работ (неунифицированная форма)*	*2.205.38.56x (561, 562, 564, 566)*	*2.401.10.138*
	Акт выполненных работ (оказания услуг) *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*45**	
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)* *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.205.31.56x (561, 562, 564, 566)*	*2.401.10.138*
		*45**	
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)* *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	*2.401.10.138*	*2.205.38.66x (661, 662, 664, 666)*
			*45**
уменьшен отложенный НДС	*Счет-фактура*	*2.303.04.831*	*2.401.10.138*
Отражены расходы на строительные работы:			
– в пределах сводного сметного расчета	*Ведомость начисления амортизации* *Требование-накладная (ф. 0510451)* *Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)* *Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)* *Расчетная ведомость (ф. 0504402)* *Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)* *Акт выполненных работ (оказания услуг)* *Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)* *и др. подтверждающие документы*	*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.440*
		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	*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.440*
		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[*]	
- 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*
		45[*]	
Списание сумм, отраженных на забалансовых счетах, после исполнения долгосрочного договора[*]	*Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		*45*
22.1.14. Безвозмездное получение активов			
Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x	0.401.10.191
- в части принятых обязательств		0.401.10.191	0.302.xx.73x
22.1.15. Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам			
Начисление доходов медицинскими учреждениями по программе ОМС	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	7.205.32.56x (561, 565)	7.401.10.132
Начисление доходов медицинскими учреждениями по родовым сертификатам	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные подтверждающие документы *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)*	2.205.32.561	2.401.10.132
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
22.1.16. Операции с доходами в виде участия в уставный капитал			
Отражение положительной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.215.3x.530*	*2.401.10.176*
Отражение отрицательной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА[*]	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.401.10.176*	*2.215.3x.530*
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			

22.1.17. Операции по учету имущества, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги			
Принятие к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности населения за коммунальные услуги в натуральной форме, изъятого в установленном порядке судебными приставами	*Постановление ФССП о передаче нереализованного имущества взыскателю* *Акт о передаче нереализованного имущества должника взыскателю* *Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.101.3х.310* *2.106.3х.310*	*2.401.10.199*
Зачет задолженности физического лица за оказание услуг	*Решение (постановление) суда (судебный приказ)* *Постановление ФССП о передаче нереализованного имущества взыскателю* *Акт о передаче нереализованного имущества должника взыскателю*	*2.401.10.199*	*2.205.31.667*
Зачет задолженности физического лица по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	*Решение (постановление) суда (судебный приказ)* *Постановление ФССП о передаче нереализованного имущества взыскателю* *Акт о передаче нереализованного имущества должника взыскателю*	*2.401.10.199*	*2.209.34.667*
22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- не формирующих себестоимость работ, услуг, но произведенных за счет КФО 4	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Постановление (определение, решение) суда и др. Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.2хх	4.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731
- несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2		2.401.20.2хх	2.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731
Страховые взносы:			
- не формирующих себестоимость работ, услуг, но произведенных за счет КФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Расчет Декларация Регистры налогового учета	4.401.20. 2хх (222, 213, 225, 226)	4.303.06.731 4.303.10.731 4.303.15.731
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2		2.401.20. 2хх (222, 213, 225, 226)	2.303.06.731 2.303.10.731 2.303.15.731
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2хх	0.208.хх.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) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* *Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Акт выполненных работ 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, решению учредителя	Решение органов государственного (муниципального) контроля Решение учредителя	4.401.20.241	4.302.41.731
22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		7.401.20.273	*7.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)*
		04*	
22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410

объекта	(ф. 0510454)		
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	4.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.273	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.20.273	2.105.3x.440
22.2.4.Безвозмездная передача активов			
Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.3x.440
Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.244	4.105.3x.440
Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.245	4.105.3x.440
Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.246	4.105.3x.440
Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.251	4.105.3x.440
Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- по балансовой стоимости		4.401.20.254	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта		4.104.xx.411	4.401.20.254
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.254	4.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.281	4.101.xx.410
- на сумму начисленной	Акт о приеме-передаче объектов	4.104.xx.411	4.401.20.281

амортизации на дату подписания Акта	нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.281	4.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.284	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.401.20.284
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.284	4.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.285	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.401.20.285
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.285	4.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.286	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.401.20.286
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.286	4.106.x1.410
Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества			
-принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.401.10.172
Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.241	0.206.xx.66x
- в части принятых обязательств		0.302.xx.83x	0.401.20.241
- списание с забалансового счета*			02
22.2.5. Учет расходов будущих периодов			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов			

текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) *Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)* Иные документы	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)
- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС		*7.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)* *7.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)*	*7.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)*
22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя		
- ОС		4.401.20.281 4.401.20.254	4.401.65.310
- МЗ		4.401.20.241 4.401.20.251	4.401.65.340
Принятие заказчиком результатов поставки товара	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг)	4.401.65.3xx	4.302.xx.73x
22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
22.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.83x	4.401.30.000
КВФО 5		5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.83x	5.401.30.000
КВФО 2		2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.83x	2.401.30.000
КВФО 6		6.401.10.162 6.304.06.832	6.401.30.000
КВФО 7		*7.401.10.1xx* *7.401.20.2xx* *7.304.06.83x*	*7.401.30.000*
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.30.000

22.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.73x
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.73x
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.73x
КВФО 6		6.401.30.000	6.401.10.162 6.304.06.732
КВФО 7		*7.401.30.000*	*7.401.10.1xx* *7.401.20.2xx* *7.304.06.73x*
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
22.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310 4.101.xx.310 *7.101.xx.310*	2.401.30.000 4.401.30.000 *7.401.30.000*
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000 4.401.30.000 *7.401.30.000*	2.101.xx.410 4.101.xx.410 *7.101.xx.410*
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000 4.401.30.000 *7.401.30.000*	2.104.xx.411 4.104.xx.411 *7.104.xx.411*
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411 4.104.xx.411 *7.104.xx.411*	2.401.30.000 4.401.30.000 *7.401.30.000*
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.10.176
22.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам			
Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx 0.401.30.xxx	0.401.30.xxx 0.304.04.xxx
22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»			
22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Начисление доходов будущих	Соглашение о предоставлении субсидии		

периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) 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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) - Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.131	4.401.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	4.401.41.131	4.205.31.661
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.131	4.303.05.731
22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- 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 достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162

направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Иной документ *Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)* *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131
-на очередные года		2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.49.131
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Иной документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.4x.56x (563, 564, 566, 567) 2.209.7x.56x	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 Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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.66x
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Иной документ *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)* Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.131 2.401.41.14x 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14x 2.401.10.172
22.4.4. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Лицензионный договор Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Акт приема-передачи прав Иные документы Извещение о начислении дохода		

	(уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12x
-на очередные года		2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12x
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.4x.12x	2.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Договор аренды Лицензионный договор Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12x	2.401.10.12x
22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году			
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx
Корректировка (уточнение) показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, не признанных в текущем финансовом году, **методом «Красное сторно»***	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.xx.56x 0.209.xx.56x	0.401.41.1xx
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.xx.56x 0.209.xx.56x	0.401.49.1xx
22.4.6. Формирование (признание) по завершении финансового года расчетов по субсидии на осуществление капитальных вложений			
Начисление задолженности (признание расчетов) бюджетными учреждениями по неиспользованным остаткам субсидий, подлежащих подтверждению их потребности на исполнение принятых в целях достижения значений результатов целевой субсидии и неисполненных на отчетную дату обязательств, а также в случае наличия неиспользованных остатков субсидии, не подлежащих подтверждению потребности	Отчет об использовании субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	6.401.41.162	6.303.05.731
Закрытие расчетов в сумме неиспользованного бюджетными учреждениями объема финансового обеспечения обязательств за		6.401.41.162	6.205.62.561

счет субсидии на осуществление капитальных вложений, в случае если перечисление субсидии в указанной сумме не осуществлялось			
Уточнение при подтверждении потребности ранее признанных расчетов по неиспользованным остаткам целевых субсидий, подлежавших подтверждению их потребности на исполнение принятых и неисполненных на отчетную дату обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии		6.303.05.831	6.401.41.162
22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) *Договор ОСАГО* *Полис ОСАГО* Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) 4.401.50.211 4.401.50.213*	4.302.2x.73x (734, 735, 736) 4.208 .2x.667 4.302.11.737 4.303.06.731* 4.303.10.731* 4.303.15.731*
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) 2.401.50.211 2.401.50.213	2.302.2x.73x (732, 734, 735) 4.208 .2x.667 2.302.11.737 2.303.06.731* 4.303.10.731* 2.303.15.731*
- *связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС*		*7.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)* *7.401.50.211* *7.401.50.213*	*7.302.2x.73x (734, 735, 736)* *7.208 .2x.667* *7.302.11.737* *7.303.06.731** *7.303.10.731** *7.303.15.731**
Скорректированы расходы будущих периодов в связи с возвратом страховой премии при расторжении договора*	Договор ОСАГО Заявления о досрочном расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.27.835	0.401.50.227
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) *Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)* Иные документы	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (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,	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)

		227, 241, 245, 246)	
- *связанные с деятельностью, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию*		*7.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 7.401.20.2xx (222, 226, 227)*	*7.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)*
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837 4.304.03.837	2.401.50.211 4.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.401.50.2xx (211, 213) 4.401.50.2xx (211, 213)
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.401.50.2xx (226, 227, 241)
22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	*Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма)* *Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.211 4.109.x0.211 *7.109.x0.211* *5.401.20.211*	2.401.61.211 4.401.61.211 *7.401.61.211* *5.401.61.211*
- по страховым взносам		2.109.x0.213 4.109.x0.213 *7.109.x0.213* *5.401.20.213*	2.401.61.213 4.401.61.213 *7.401.61.213* *5.401.61.213*
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0.401.61.21x (211, 213)	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва		0.109.x0.21x (211, 213) *5.401.20.211* *5.401.20.213*	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731 *5.302.11.737*

меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва):	(ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)		*5.303.06.731* *5.303.10.731* *5.303.15.731*
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.61.21х (211, 213) 4.401.61.21х (211, 213) *7.401.61.21х (211, 213)* *5.401.61.21х (211, 213)*	2.109.х0.21х (211, 213) 4.109.х0.21х (211, 213) *7.109.х0.21х (211, 213)* *5.401.20.211* *5.401.20.213*
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109.х0.21х (211, 213) 4.109.х0.21х (211, 213) *7.109.х0.21х (211, 213)* *5.401.20.211* *5.401.20.213*	2.401.61.21х (211, 213) 4.401.61.21х (211, 213) *7.401.61.21х (211, 213)* *5.401.61.211* *5.401.61.213*
22.6.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.29х (293, 295, 296, 297)	0.401.64.29х (293, 295, 296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Решение суда Иные документы Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.64.29х (293, 295, 296, 297)	0.303.05.731 0.302.9х.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Решение суда Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.64.29х (293, 295, 296, 297)	0.401.20.29х (293, 295, 296, 297)
22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов: - в момент получения материальные ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта; - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.340 0.106.хх.3хх 0.109.х0.2хх (221, 222, 223, 225, 226) *2.210.12.561** 0.401.20.2хх (221,222, 223, 225, 226) 0.401.50.226	0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)
- Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Акт выполненных работ (оказания услуг) Решение суда Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)	0.302.хх.73х

документы - Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС)			
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва: - в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.65.xxx (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)	0.105.xx.440* 0.106.xx.4xx 0.109.x0.2xx (221, 222, 223, 225, 226) *2.210.12.661** 0.401.20.2xx (221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226*
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту			
Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту	*Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)*	*2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)*
Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны:			
- за счет созданного резерва	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Иные документы Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	*2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)*	*2.105.34.440** *2.105.36.440** *2.302.11.737* *2.302.25.73x (734, 736, 737)* *2.303.xx.731*
- в случае недостаточности средств резерва		*2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)*	*2.105.34.440* *2.105.36.440* *2.302.11.737* *2.302.25.73x (734, 736, 737)* *2.303.xx.731*
По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)*	*2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)*	*2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)*
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		*2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)*	*2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)*
22.6.5. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды			
Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.66.22x (224, 229)
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей *Акт выполненных работ (оказания услуг)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.302.29.73x (731, 733, 734, 737)
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.111.4x.451

23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»			
23.1. Принимаемые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК[6] 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.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.502.x1.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора*	Договор (Государственный контракт) 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 определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: 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 Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
23.2. Принятые обязательства			
23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx

[6] Начальная максимальная цена контракта

- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора*	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
23.2.2. 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	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 через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
- перерасход	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
23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* 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 0.506.20.291 0.506.10.224	0.502.11.291 0.502.21.291 0.502.11.224
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Социальный налог в бюджет иностранного государства	*Расчетные ведомости (ф. 0504402)* *Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)*	*2.506.10.252*	*2.502.11.252*

	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		
23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	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 *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.506.10.2xx 0.506.10.265 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266
23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов 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 *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 (договору) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx

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.x0.xxx	0.502.x7.xxx
23.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx 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. Денежные обязательства			
23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей, приобретение, строительство, реконструкцию ОС, приобретение земельного участка:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.330 0.502.11.340	0.502.12.310 0.502.12.330 0.502.12.340
за фактическую поставку, фактическое исполнение контракта	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.330 0.502.11.340	0.502.12.310 0.502.12.330 0.502.12.340
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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) 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, работ для целей капитальных вложений	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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx (222, 226, 227)	0.502.12.2xx (222, 226, 227)
- по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа	Договор аренды (Государственный контракт) *Акт выполненных работ (оказания услуг)* *Универсальный передаточный документ* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.22x (224, 229)	0.502.12.22x (224, 229)
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса	Договор (Государственный контракт) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Принятие денежных обязательств на плановый период	Акты Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	0.502.x1.xxx	0.502.x2.xxx
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору*	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10
23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.502.11.211	0.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств:			
- перерасход	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

23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата страховых взносов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.502.11.213	0.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	0.502.11.291 0.502.21.291	0.502.12.291 0.502.22.291
		0.502.11.224	0.502.12.224
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Уплата социального налога в бюджет иностранного государства	*Расчетные ведомости (ф. 0504402)* *Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)* *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	*2.502.11.252*	*2.502.12.252*
23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.502.11.266 0.502.11.267	0.502.12.266 0.502.12.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266	0.502.12.2xx 0.502.12.265 0.502.12.266
23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов 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 *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.11.3xx
23.6. Изменение денежного обязательства			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета на оплату, товарные накладные, акты, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
Иные денежные	Документы, являющиеся основанием для	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx

обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	оплаты обязательств		
Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
23.7. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.x1.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период*		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.502.11.211	0.502.12.211
		0.502.11.213	0.502.12.213
23.8. Перерегистрация денежных обязательств			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (22x, 310, 340) 0.502.32.xxx (22x, 310, 340) 0.502.42.xxx (22x, 310, 340)	0.502.12.xxx (22x, 310, 340) 0.502.22.xxx (22x, 310, 340) 0.502.32.xxx (22x, 310, 340)
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		4.507.20.131	4.504.21.131

- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.x0.131	4.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
-соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		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
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.x0.152 5.507.x0.162	5.504.x1.152 5.504.x1.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.x1.152 5.504.x1.162	5.507.x0.152 5.507.x0.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.504.11.12x (121, 123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.x1.12x (121, 123, 124,127, 128, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Уменьшение показателей	Дополнительное соглашение	2.504.x1.131	2.507.x0.131

Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД		
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.13x (134, 139)	2.504.x1.13x (134, 139)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.13x (134, 139)	2.504.x1.13x (134, 139)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.13x (134, 139)	2.507.x0.13x (134, 139)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.135	2.504.x1.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.135	2.504.x1.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.135	2.507.x0.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143)	2.504.x1.14x (141, 143)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту в форме субсидии	Утвержденный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.504.x1.152	5.507.x0.152
Отражение утвержденных	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.154	2.504.x1.154

плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования		2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.155 2.504.x1.165
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по соглашению о предоставлении гранта	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.155	2.507.x0.155
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам текущего характера, полученным от нерезидентов, от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.15x (156, 158)	2.507.x0.15x (156, 158)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410
Отражение утвержденных плановых назначений по иным доходам	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.189	2.504.x1.189
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.x0.189	2.504.x1.189
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.x1.189	2.507.x0.189
Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189

- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранение»			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	*Утвержденный план ФХД*	*7.507.x0.132*	*7.504.x1.132*
- по родовым сертификатам		*2.507.x0.132*	*2.504.x1.132*
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Уточненный План ФХД*	*7.507.x0.132*	*7.504.x1.132*
- по родовым сертификатам		*2.507.x0.172*	*2.504.x1.132*
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Уточненный План ФХД*	*7.504.x1.132*	*7.507.x0.132*
- по родовым сертификатам		*2.504.x1.132*	*2.507.x0.132*
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах и доходов от субсидии (гранта в форме субсидии) от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» на возмещение 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* *5.507.10.152*	*2.504.11.152* *5.504.11.152*
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* *5.507.10.152*	*2.504.11.152* *5.504.11.152*
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* *5.504.11.152*	*2.507.10.152* *5.507.10.152*
24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.22.xxx 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
24.3. 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
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»			
25.1. Принятие к учету обязательств			
25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: 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 определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по			

контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) 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	
25.1.3. 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)	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств:			
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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
25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* 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
		0.506.10.224	0.502.11.224
25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей*	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267

	(неунифицированная форма)		
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.506.10.2xx 0.506.10.265 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266
25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.x0.291	0.502.x1.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист 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 *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
25.1.7. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.502.17.xxx* 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.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx

сторно»			
25.2. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx 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
25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.x2.xxx	0.506.x0.xxx
Увеличение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.x2.xxx	0.506.x0.xxx
Уменьшение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.504.x2.xxx
25.4. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за			

счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства 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 Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период*		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств			
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода*	Утвержденный План ФХД	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.506.10.xxx 0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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.x0.131	4.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
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 к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений:			
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 6.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162 6.504.21.162
соглашение о предоставлении		5.507.10.152	5.504.11.152

субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.162 6.507.10.162	5.504.11.162 6.504.11.162
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162 6.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений	Уточненный План ФХД	5.507.x0.152 5.507.x0.162 6.507.x0.162	5.504.x1.152 5.504.x1.162 6.504.x1.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений	Уточненный План ФХД	5.504.x1.152 5.504.x1.162 6.504.x1.162	5.507.x0.152 5.507.x0.162 6.507.x0.162
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 6.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128. 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.131	2.507.x0.131
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, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.13x (134, 139)	2.504.x1.13x (134, 139)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.13x (134, 139)	2.504.11.13x (134, 139)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.13x (134, 139)	2.507.10.13x (134, 139)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.13x (134, 139)	2.507.10.13x (134, 139)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.13x (134, 139)	2.507.10.13x (134, 139)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.135	2.504.x1.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.135	2.504.x1.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.135	2.507.x0.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143, 144. 145)	2.507.10.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение возврата полученного дохода методом	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143, 144,	2.507.10.14x (141, 143, 144,

«Красное сторно»		145)	145)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам в форме субсидии	Утвержденный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.504.x1.152	5.507.x0.152
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	5.508.10.152	5.507.10.152
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	5.508.10.152	5.507.10.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.154 2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.154 2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.154 2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.154 2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по соглашению о предоставлении гранта	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.155	2.507.x0.155
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155	2.507.10.155
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155	2.507.10.155
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.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)

доходам (перерасчет)			
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.15x (156, 158)	2.507.x0.15x (156, 158)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15x (156, 158)	2.507.10.15x (156, 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.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 440) 4.508.10.410	2.507.10.4xx (410, 440) 4.507.10.410
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 440) 4.508.10.410	2.507.10.4xx (410, 440) 4.507.10.410
Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:	Утвержденный План ФХД	2.504.x1.189	2.507.x0.189
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 ремонт общего имущества в многоквартирных домах	*Утвержденный План ФХД*	*2.507.10.152*	*2.504.11.152*
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии (гранта в форме субсидии) от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг	*Утвержденный План ФХД*	*5.507.10.152*	*5.504.11.152*
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*

Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Уточненный План ФХД*	*5.507.10.152*	*5.504.11.152*
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*
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) *Уточненный План ФХД*	*5.504.11.152*	*5.507.10.152*
Отражение полученного дохода	*Выписка из лицевого счета* *Копии платежных документов*	*2.508.10.152*	*2.507.10.152*
		5.508.10.152	*5.507.10.152*
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	*Выписка из лицевого счета* *Копии платежных документов*	*2.508.10.152*	*2.507.10.152*
		5.508.10.152	*5.507.10.152*
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранения			
Отражение полученного дохода от оказания медицинских услуг			
- по программе ОМС	*Выписка из лицевого счета* *Копии платежных документов*	*7.508.10.132*	*7.507.10.132*
- по родовым сертификатам		*2.508.10.132*	*2.507.10.132*
Отражение возврата полученного дохода от оказания медицинских услуг методом «Красное сторно»			
- по программе ОМС	*Выписка из лицевого счета* *Копии платежных документов*	*7.508.10.132*	*7.507.10.132*
- по родовым сертификатам		*2.508.10.132*	*2.507.10.132*
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	*Утвержденный план ФХД*	*7.507.x0.132*	*7.504.x1.132*
- по родовым сертификатам		*2.507.x0.132*	*2.504.x1.132*
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Уточненный План ФХД*	*7.507.x0.132*	*7.504.x1.132*
- по родовым сертификатам		*2.507.x0.172*	*2.504.x1.132*
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Уточненный План ФХД*	*7.504.x1.132*	*7.507.x0.132*
- по родовым сертификатам		*2.504.x1.132*	*2.507.x0.132*
26.2. Перенос показателей по санкционированию			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x 2.507.20.12x 2.507.30.12x	2.507.20.12x 2.507.30.12x 2.507.40.12x
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)*		4.507.10.131 4.507.20.131 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131
		7.507.10.132 *7.507.20.132* *7.507.30.132*	*7.507.20.132* *7.507.30.132* *7.507.40.132*
		2.507.10.13x (131, *132*, 134) 2.507.20.13x (131, *132*, 134)	2.507.20.13x (131, *132*, 134) 2.507.30.13x (131, *132*,134)

		2.507.30.13x (131, *132*, 134)	2.507.40.13x (131, *132*, 134)
		2.507.10.135 2.507.20.135 2.507.30.135	2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.40.135
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)*		2.507.10.14x (141, 143, 145) 2.507.20. 14x (141, 143, 145) 2.507.30. 14x (141, 143, 145)	2.507.20. 14x (141, 143, 145) 2.507.30. 14x (141, 143, 145) 2.507.40. 14x (141, 143, 145)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)*		2.507.10.15x 2.507.20.15x 2.507.30.15x	2.507.20.15x 2.507.30.15x 2.507.40.15x
		2.507.10.165 2.507.20.165 2.507.30.165	2.507.20.165 2.507.30.165 2.507.40.165
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)*		5.507.10.152 5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.10.162 5.507.20.162 5.507.30.162 6.507.10.162 6.507.20.162 6.507.30.162	5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.40.152 5.507.20.162 5.507.30.162 5.507.40.162 6.507.20.162 6.507.30.162 6.507.40.162
		2.507.10.189 2.207.20.189	2.507.20.189 2.507.30.189
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС)*		2.507.10.410 2.507.20.410 2.507.30.410 4.507.10.410 4.507.20.410 4.507.30.410	2.507.20.410 2.507.30.410 2.507.40.410 4.507.20.410 4.507.30.410 4.507.40.410
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ)*		2.507.10.440 2.507.20.440 2.507.30.440	2.507.20.440 2.507.30.440 2.507.40.440
27. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»			
27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета 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, субсидии на осуществление капитальных вложений, грантов в форме субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162 6.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162
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 6.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162 6.507.10.162
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 4.508.10.410 2.508.10.440	2.507.10.410 4.507.10.410 2.508.10.440
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 4.508.10.410 2.508.10.440	2.507.10. 410 4.507.10. 410 2.507.10.440
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
Отражение полученного дохода от оказания медицинских услуг			
- по программе ОМС	*Выписка из лицевого счета* *Копии платежных документов*	*7.508.10.132*	*7.507.10.132*
- по родовым сертификатам		*2.508.10.132*	*2.507.10.132*
Отражение возврата полученного дохода от оказания медицинских услуг методом «Красное сторно»			
- по программе ОМС	*Выписка из лицевого счета* *Копии платежных документов*	*7.508.10.132*	*7.507.10.132*
- по родовым сертификатам		*2.508.10.132*	*2.507.10.132*
27.2. Перенос показателей по санкционированию.			
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.508.10.12x 2.508.20.12x 2.508.30.12x (121, 123, 124, 129)	2.508.20.12x 2.508.30.12x 2.508.40.12x (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
		7.508.10.132 *7.508.20.132* *7.508.30.132*	*7.508.20.132* *7.508.20.132* *7.508.40.132*
		2.508.10. 13x (131, *132*, 134)	2.508.20. 13x (131, *132*,134)

		2.508.20. 13x (131, *132*,134) 2.508.30. 13x (131, *132*, 134)	2.508.30. 13x (131, *132*, 134) 2.508.40. 13x (131, *132*,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. 14x (141, 143, 145) 2.508.20. 14x (141, 143, 145) 2.508.30. 14x (141, 143, 145)	2.508.20. 14x (141, 143, 145) 2.508.30. 14x (141, 143, 145) 2.508.40. 14x (141, 143, 145)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)*		2.508.10. 15x 2.508.20. 15x 2.508.30. 15x	2.508.20. 15x 2.508.30. 15x 2.508.40. 15x
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года безвозмездные денежные поступления)*		5.508.10.152 5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.10.162 5.508.20.162 5.508.30.162 6.508.10.162 6.508.20.162 6.508.30.162	5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.40.152 5.508.20.162 5.508.30.162 5.508.40.162 6.508.20.162 6.508.30.162 6.508.40.162
		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 4.508.10.410 4.508.20.410 4.508.30.410	2.508.20.410 2.508.30.410 2.508.40.410 4.508.20.410 4.508.30.410 4.508.40.410
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)*		2.508.10.440 2.508.20.440 2.508.30.440	2.508.20.440 2.508.30.440 2.508.40.440
28. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов			
Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)*	0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) *Ведомость группового начисления*	0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx

бухгалтерская запись)	*доходов (ф. 0510431)*		0.401.19.1xx
28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4x.1xx (12x, 131, 14x, 15x, 16x, 172, 18x)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Доначисление 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	0.401.4x.1xx (12x, 131, 14x, 15x, 16x, 172, 182, 185, 186, 187)
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.1x.1xx 0.303.xx.831	0.303.xx.731 0.401.1x.1xx
Корректировка списания невостребованной кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.xx.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.xx.731
		04*	
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) *Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.1xx (12x,13x, 14x, 15x, 16x, 172, 18x)	0.401.1x.1xx
28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.205.xx.66x, 0.209.xx.66x
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.xx.66x, 0.208.xx.667
28.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период			
Доначисление доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.31.56x	0.304.x6.732
		0.304.x6.832	0.401.4x.131
28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.302.xx.73x
		0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	0.303.xx.731
28.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете			
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 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.302.xx.73x
		0.401.26.xxx 0.401.27.xxx 0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	0.303.xx.731
28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых			

отчетных периодах			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов			
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.401.6X.2xx (211, 213, 225, 272, 296, 297)
Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.xx.73x
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.6x.xxx	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	0.302.xx.73x
28.2.5. Прекращение встречного требования зачетом задолженности, не отраженное в учете своевременно			
Корректировка зачета задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	4.304.9x.732
		4.304.9x.832	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.304.9x.732
		2.304.9x.832	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации 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	0.106.xx.310

		0.304.96.832	
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
28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.101.34.310	0.304.96.732
Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.96.832	0.106.31.310
		0.401.29.271	0.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271	0.104.34.411
28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:			
Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения		4.401.1x.195	4.104.xx.411 4.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению		4.401.2x.281	4.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения		4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.401.2x.281
28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.304.x6.732
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		0.304.x6.832	0.101.xx.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		0.104.xx.411 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
28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)			
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и	0.401.29.271	0.104.12.411

значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке		
28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3x.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно			
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)*	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3x.410
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
		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)		0.105.3x.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ			
Сторнирование стоимости прочих МЗ	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
Принятие к учету ОС (приобретение)		0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3x.410
Принятие к учету ОС в эксплуатации*		21	
28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту			

Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	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»)		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
Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества			
Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации 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 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
28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
Отражены дополнительные записи в части:			
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости	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

арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.304.96.732 0.401.4x.18x
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.4x.18x	0.401.16.18x 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
28.3.14. 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)	0.104.4x.451	0.304.86.732
	Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832	0.111.4x.451
28.3.15. 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 разукомплектации, частичной ликвидации ОС на дату разукомплектации	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 разукомплектации объектов учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.401.16.1xx (191, 199) 0.401.17.1xx (191, 199) 0.401.18.1xx (191, 199) 0.401.19.1xx (191, 199)
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.304.86.732 0.304.96.732 0.304.66.732 0.304.76.732
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832	0.106.34.340

вложений в МЗ)		0.304.76.832	
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.440
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
Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет	Товаросопроводительные документы Решение суда, исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	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	0.302.34.73x
Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172	0.105.3x.440
Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма) Требование-накладная (ф. 0510451) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.272 0.401.27.272 0.401.28.272 0.401.29.272	0.105.3x.440
28.3.16. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС			
Сторнирование вложений в ОС по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.106.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование принятия к учету основного средства по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Принятие вложений в ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Принятие к учету ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732

			0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом по верному КВФО (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
		0.106.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
29. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
29.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учете - последним днем отчетного периода)			
Учтенная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	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) Договор страхования Документы страховой компании (Расчет страховой суммы) Платежное поручение (ф. 0401060) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	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. 0510448) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.10.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф .0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.10.195	4.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 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

30. Забалансовый учет			
30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование			
Принятие к учету имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения*	Договор безвозмездного пользования Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	01	
Выбытие с учета имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения*			01
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Дорожное хозяйство»			
30.2. Учет безнадзорных и бесхозяйных животных			
*Принятие к учету безнадзорных и бесхозяйных животных, в условной оценке: один объект – один рубль**	*Акт приема-передачи животных с места отлова в приют для животных* *Акт приема-передачи животных в приют по решению суда* *Акт приема в приют для животных животного, оставленного без надзора* *Акт приема-передачи в приют для животных животного, от права собственности на которое владелец отказался* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*02*	
*Выбытие безнадзорных и бесхозяйных животных, оставленных без надзора**	*Акт возврата потерявшегося животного его владельцу* *Договор о передаче животного в собственность (под опеку)* *Акт смерти животного* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		*02*
30.3. Учет товаров, принятых на реализацию по договору комиссии			
*Принятие к забалансовому учету товаров, подлежащих реализации**	*Договор (акт приемки-передачи)* *Акт о поступлении товаров, принятых на реализацию (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*02 (ответственное лицо)*	
*Выбытие товаров с забалансового учета по результатам реализации**	*Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		*02 (ответственное лицо)*
*Возврат поставщику комиссионных товаров**	*Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		*02 (ответственное лицо)*
30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации			
Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации	Договор (акт приемки-передачи) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	*ЭК (ответственное лицо)*	
Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	*ЭК (ответственное лицо)*	*ЭК (ответственное лицо)*
Списание электронных носителей с забалансового счета	Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		*ЭК (ответственное лицо)*
30.5. Учет личного имущества работников			
Принятие к забалансовому	Опись нахождения личного имущества	37	

учету личного имущества работников	на рабочем месте (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Выбытие с забалансового учета личного имущества работников			37
30.6. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров			
Принятие к учету материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Договор Акт приемки-передачи (предусмотренный договором) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦД (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦД (ответственное лицо)	МЦД (ответственное лицо)
Возврат материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Акт приемки-передачи (предусмотренный договором) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МЦД (ответственное лицо)
Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»			
30.7. Учет незаконно установленных рекламных конструкций (НУРК)			
Принятие к учету НУРК с момента перемещения на склад до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации, продажи[*]	*Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*	*02*	
Списание с учета НУРК с момента выдачи владельцу[*]	*Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		*02*
Списание с учета НУРК при утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией[*]	*Акт приемки-сдачи оказанных услуг* *Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)*		*02*
30.8. Учет материальных ценностей на хранении			
Принятие к учету материальных ценностей на хранение[*]	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02 (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение материальных ценностей[*]	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
		02 (ответственное лицо)	
Списание с учета материальных ценностей[*]	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
Выбытие с учета материальных ценностей при передаче (возврате)[*]	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)

[1] Применяется на время переходного периода с Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета

бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (утрачивает силу с 01.01.2026), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (утрачивает силу с 01.01.2026) на федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденный приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н (применяется с 01.01.2026), ввиду отсутствия сопоставимых операций

ПРИЛОЖЕНИЕ 7
к стандартизированной учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

Положение о расчетах с подотчетными лицами[1]

1. Общие положения

1.1. Положение о расчетах с подотчетными лицами Учреждения разработано в соответствии со следующими документами:

Трудовым Кодексом Российской Федерации;

Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 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»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267 «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных и надбавок к суточным при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых

---

[1] *Положение о расчетах с подотчетными лицами содержит общий порядок расчетов с подотчетными лицами. Отдельные положения, устанавливающие особенности расчетов с подотчетными лицами(например, перечень возмещаемых расходов, представляемых документов и т.д.) устанавливаются при формировании учетной политики субъекта централизованного учета (при необходимости). При этом указанные положения не должны противоречить положениям нормативных правовых документов, соглашения о передаче централизуемых полномочий (функций) и стандартизированной учетной политики.*

федеральным законом предусмотрена военная служба, а также о размере и порядке возмещения указанным военнослужащим дополнительных расходов при служебных командировках на территории иностранных государств»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2025 № 501 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки»;;

Указом Мэра Москвы от 30.10.2006 № 56-УМ «О порядке командирования государственных гражданских служащих города Москвы и иных лиц на территории Российской Федерации» (далее – Указ № 56-УМ);

Постановлением Правительства Москвы от 23.04.2002 № 304-ПП «Об утверждении Положения о порядке оформления выездов за пределы территории Российской Федерации по служебным делам» (далее – Постановление № 304-ПП);

Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;

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

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

Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектом централизованного учета при проведении расчетов с подотчетными лицами установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

2. Служебные командировки

Командирование работников субъекта централизованного учета[2]

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с субъектом централизованного учета в трудовых отношениях.

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

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная руководителем субъекта централизованного учета поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам субъекта централизованного учета. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники субъекта централизованного учета направляются в командировку на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512).

В Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) указывается цель, срок, место командировки, а также источник финансирования командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку.

Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) подписывается руководителем субъекта централизованного учета.

С оформленным Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) знакомят работника, направляемого в командировку.

В случае изменения решения руководителя субъекта централизованного учета о направлении работника в служебную командировку на территории Российской Федерации и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой по ранее утвержденному Решению о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), оформляется Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513).

2.4. При направлении работника в служебную командировку ему выдаются денежные средства в размере, включающем суточные за каждый день пребывания в командировке, средства на оплату проезда и найму жилья, прочие объективно необходимые и экономически обоснованные расходы (связь, ГСМ, автостоянка, проезд по платной дороге, иные расходы) согласованные с руководителем субъекта централизованного учета.

Нормы возмещения командировочных расходов, а также размер суточных работников государственных учреждений устанавливаются отдельным локальным нормативным актом субъекта централизованного учета.

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территории Российской Федерации, а также размер суточных работников государственных органов города Москвы установлены Указом № 56-УМ .

---

[2] *Под работниками понимаются физические лица, работающие по трудовому договору и государственные гражданские служащие, несущие службу в государственных органах города Москвы*

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территорию иностранных государств, а также размер суточных установлены Постановлением № 304-ПП.

При направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства перечисление или выдача из кассы субъекта централизованного учета аванса на командировочные расходы, включающие суточные, может производиться как в российских рублях, так и в иностранной валюте.

При направлении в служебную командировку за пределы территории Российской Федерации денежный аванс в иностранной валюте выплачивается работнику при наличии Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) и в случае, если оно издано не позднее, чем за 4 дня до выезда в служебную командировку.

В случае, когда, субъект централизованного учета оплачивает расходы на проезд и по найму жилья в безналичном порядке со своего счета или заключает договор на оказание услуг по организации командировок со сторонней организацией, выдача денежных средств на подобные расходы не производится.

В случае, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Денежные средства на служебную командировку перечисляются на зарплатную банковскую карту работника субъекта централизованного учета, направляемого в командировку, или на корпоративную банковскую карту субъекта централизованного учета, в течение трех рабочих дней после представления в централизованную бухгалтерию Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512).

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются или выдаются наличными из кассы субъекта централизованного учета при условии отсутствия у работника задолженности по ранее выданным под отчет суммам, по которым наступил срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.5. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспорта из местности, где командированный постоянно работает, а днем приезда - день прибытия транспортного средства в местность, где находится его постоянная работа; неполные сутки всегда округляются в большую сторону.

Если фактическое время пребывания в командировке превышает число дней, указанных в Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512). то работником оформляется служебная записка на имя руководителя субъекта централизованного учета, подписавшего Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан представить ответственному лицу субъекта централизованного учета Отчет о расходах

подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов:

1) При проживании в жилом помещении организации, предоставляющей гостиничные услуги - счетом и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) организации, предоставляющей гостиничные услуги, подтверждающим фактические затраты по проживанию;

2) При проживании в жилом помещении индивидуального предпринимателя, предоставляющего гостиничные услуги - договор найма (поднайма) жилого помещения с указанием размера платы за жилое помещение и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) об оплате услуг за проживание, а при осуществлении расчетов без применения контрольно-кассовой техники - приходным кассовым ордером или документом, оформленным на бланке строгой отчетности для осуществления наличных денежных расчетов и/или расчетов с использованием платежных карт.

3) Расходы по проезду подтверждаются проездными документами, приобретенными подотчетным лицом;

4) Суточные рассчитываются исходя из срока, который подтверждается проездными документами, свидетельствующими о периоде нахождения работника в командировке. Факт расходования суточных документами не подтверждается;

5) Иные командировочные расходы (за исключением суточных) подтверждаются соответствующими документами.

Ответственное лицо субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию.

2.7. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно по проездным документам, оформленным в виде электронных пассажирских билетов, соответствующим требованиям, установленным приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации».

2.8. Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. Утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

Окончательный расчет по расходам, связанным с командировками, осуществляется после утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512). Экономист субъекта централизованного учета отвечает за контроль затрат по командировкам, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за своевременное перечисление работнику субъекта централизованного учета денежных средств на командировочные расходы в соответствии с Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (при своевременном поступлении надлежаще оформленных документов в централизованную бухгалтерию) и отнесение расходов на командирование на соответствующие счета учета.

3. Расходы на хозяйственно-организационные нужды

3.1. Перечень работников, имеющих право на получение под отчет денежных средств на хозяйственно-организационные расходы, утверждает руководитель субъекта централизованного учета.

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

- расходы на покупку материальных ценностей;
- возмещение расходов работников, произведенных в служебных целях за счет собственных средств;
- другие аналогичные расходы.

3.3. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) содержит запись о целях получения, сумме денежных средств, дате выдаче и о сроке, на который выдаются деньги, визу руководителя субъекта централизованного учета и дату составления.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

3.4. Перечисление денежных средств на банковскую зарплатную карту подотчетному лицу или на корпоративную банковскую карту субъекта централизованного учета, осуществляется централизованной бухгалтерией в течение трех рабочих дней с момента получения утвержденного Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Не допускается перечисление денежных средств под отчет на банковскую (зарплатную, корпоративную) карту, держателем которой подотчетное лицо не является.

Перечисление денежных средств под отчет производится при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам,

по которым наступил срок представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

3.5. Предельная сумма наличных денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается в размере 100 000,00 рублей (Сто тысяч рублей)[3].

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет 10 календарных дней.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

3.6. По истечении срока, на который выданы денежные средства под отчет, подотчетное лицо представляет ответственному исполнителю субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В исключительных случаях, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Ответственный исполнитель субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

Денежные средства, выданные под отчет, не израсходованные по назначению в срок, подлежат возврату подотчетным лицом на лицевой счет субъекта централизованного учета в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

В случае, если в установленный срок работник не представил Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в централизованную бухгалтерию или не внес остаток неиспользованных денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета, субъект централизованного учета вправе удержать

---

[3] Указания Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»

сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

Задолженность подотчетных лиц, по которым в установленном порядке ведется претензионная работа, а также уволенных работников, по выданным под отчет денежным средствам, своевременно невозвращенным и неудержанным из заработной платы, подлежит учету на счете 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Централизованная бухгалтерия осуществляет удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов. Экономист субъекта централизованного учета отвечает за контроль затрат по расходам на хозяйственно-организационные нужды субъекта централизованного учета, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия отвечает за своевременное перечисление денежных средств подотчетному лицу (при своевременном поступлении надлежаще оформленных документов в централизованную бухгалтерию) и отнесение расходов на хозяйственно-организационные нужды на соответствующие счета учета.

4. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами

4.1. Работникам субъекта централизованного учета, связанным с приемом, выдачей, хранением денежных документов, руководителем субъекта централизованного учета должны быть созданы условия, обеспечивающие сохранность денежных документов.

4.2. Перечень работников субъекта централизованного учета, имеющих право получения денежных документов под отчет, утверждает руководитель субъекта централизованного учета.

4.3. Выдача денежных документов подотчетному лицу осуществляется из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

4.4. Денежные документы могут быть выданы под отчет только при условии представления отчета об использовании ранее выданных денежных документов соответствующего вида. Наличие у подотчетного лица неиспользованных подотчетных денежных документов не является основанием для отказа в выдаче под отчет иных видов денежных документов этому лицу.

Выдача под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, допускается только при наличии у работника условий для их хранения.

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет (кроме топливных карт) составляет 30 [4] календарных дней. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Передача выданных под отчет денежных документов одним лицом другому запрещается.

4.5. Централизованная бухгалтерия на Заявке-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) проставляет отметку о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименования и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись работника централизованной бухгалтерии. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи работника централизованной бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

4.6. По истечении срока, на который выданы денежные документы под отчет, подотчетное лицо, представляет ответственному лицу субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением соответствующих документов.

В случае выдачи под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, подотчетное лицо представляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) о расходовании полученных денежных документов на ежемесячной основе.

Документом, подтверждающим использование денежных документов (маркированных конвертов и марок), является реестр отправленной корреспонденции. В случае порчи конвертов испорченные конверты также прилагаются к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

По проездным билетам на городской пассажирский транспорт в качестве подтверждающих документов к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются использованные проездные билеты, либо их копии с чеками об их оплате.

Ответственное лицо субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию.

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного

---

[4] Устанавливается централизованной бухгалтерией по согласованию с субъектом централизованного учета.

лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

4.7. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу по приходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

4.8. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) или не внесен в кассу остаток неиспользованных денежных документов, работодатель имеет право удержать сумму задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, их стоимость взыскивается с работника в порядке возмещения им прямого действительного нанесенного ущерба.

4.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, отвечает за своевременную выдачу и прием денежных документов в кассу субъекта централизованного учета.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за отражение на соответствующих счетах учета операций по выдаче и приемке денежных документов.