

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«ФИНАНСОВОЕ АГЕНТСТВО ГОРОДА МОСКВЫ»

ПРИКАЗ

№ 30/26

г. Москва

31.03.2026

Об утверждении учетной политики
для целей ведения бухгалтерского учета
Государственного бюджетного учреждения
города Москвы «Городская реклама и
информация»

В связи с новой редакцией стандартизированной учетной политики для целей ведения бюджетного/бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы, утвержденной Методическим советом по вопросам бухгалтерского учета и отчетности при Департаменте финансов города Москвы 23.12.2025,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей ведения бухгалтерского учета Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Городская реклама и информация» (далее – ГБУ «ГОРИНФОР») согласно приложению к настоящему приказу (далее – учетная политика).
2. Межотраслевому центру бухгалтерского учета ГКУ «Мосфинагентство» в целях ведения бюджетного учета субъекта централизованного учета на основании Соглашения о передаче централизуемых функций субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию от 30.10.2024 № 9 руководствоваться положениями учетной политики.
3. Управлению по обеспечению деятельности (Демина Ю.А.) ознакомить с настоящим приказом работников Межотраслевого центра бухгалтерского учета ГКУ «Мосфинагентство».
4. Управлению по обеспечению деятельности (Демина Ю.А.) обеспечить опубликование учетной политики на официальном сайте ГКУ «Мосфинагентство» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.
5. Признать утратившим силу приказ от 10.07.2025 № 123/25 «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Городская реклама и информация».
6. Действие настоящего приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2026 года.
7. Межотраслевому центру бухгалтерского учета ГКУ «Мосфинагентство» (Мелкова В.А.) копию настоящего приказа направить в ГБУ «ГОРИНФОР» для учета в работе.
8. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Мелкову В.А.

Руководитель Учреждения



Д.Л. Михайлов

Приложение

к приказу Руководителя
Государственного казенного
учреждения города Москвы
«Финансовое агентство города
Москвы»

от 30.03.2026 № 30/26

**Учетная политика
для целей ведения бухгалтерского учета
Государственного бюджетного учреждения города
Москвы «Городская реклама и информация»**

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	19
1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	19
1.6. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И РАСКРЫТИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
1.7. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	22
1.8. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	25
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....	26
2.1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	26
2.1.1. Основные средства	26
2.1.2. Непроизведенные активы	33
2.1.3. Материальные запасы	34
2.1.4. Права пользования активами	40
2.1.5. Забалансовый учет имущества.....	45
2.2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.....	49
2.2.1. Денежные средства	49
2.3. ДОХОДЫ.....	50
2.4. РАСХОДЫ... ..	69
2.5. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	72
2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	73
2.5.2. Резерв по претензиям, искам	74
2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	75
2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	76
2.6. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	76
2.7. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	78

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Функции Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Городская реклама и информация» по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению отчетности выполняются Государственным казенным учреждением города Москвы «Финансовое агентство города Москвы» (далее – централизованная бухгалтерия), в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

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

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»³;

приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 3 «График документооборота»;

приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

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

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

приложение 7 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

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

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

На официальном сайте централизованной бухгалтерии <https://moscowdebt.mos.ru/> публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем 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 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) (Акт 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 прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.1 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 принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.1 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) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами; при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.2 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

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
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 2.1.3.4 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 масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированной организации	на дату реализации и принятия к учету (одновременно)	В соответствии с положениями пункта 2.1.3.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Договор купли-продажи, - Товарная накладная (акт приема-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	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.3.4 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	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.3.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о результатах	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Решение об оценке стоимости имущества,	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
нефинансовых активов		инвентаризации (ф. 0510463), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.3.4 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, 2.1.3.4 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 (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма); Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма)	Субъект централизованного учета
Резерв по претензиям, искам:				
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики	- Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая, 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	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

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг	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); - 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 приемки-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 (далее - УАИС Бюджетный учет) ПП «1С» 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, утвержденных приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н (вместе с 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) (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 (далее – ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений») 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:

ПП «1С»:

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)¹;

- 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.

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

¹ 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.

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	Разукомплектование 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 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;

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

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

- отражаются фактические затраты рабочего времени.

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

Наименование показателя	Код
Нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы	НОД
Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством	НО
Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам,	НБ

предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы	
Невыходы во время прохождения диспансеризации, предусмотренной законодательством	Д
Дополнительный день отдыха с сохранением заработной платы в связи с прохождением вакцинации	ВАК
Приостановление действия трудового договора на период мобилизации	ПД
Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК
Отпуск без сохранения заработной платы	ДО
Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством	Т
Время вынужденного прогула в случае признания увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы незаконными с восстановлением на прежней работе	ПВ
Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством	НС
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)	НВ
Время простоя по вине работодателя	ПР
Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника	НП
Время простоя по вине работника	ВП

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются субъектом централизованного учета в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листов (неунифицированная форма) работникам² субъекта централизованного учета осуществляется в порядке, установленном 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);

² Согласно статье 20 Трудового кодекса Российской Федерации, работник - физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем. Для целей настоящей стандартизированной 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»

- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году, и переходящим на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

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

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;

период возобновления нумерации – начало года.

- счетов-фактур:

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

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 Бюджетный учет на основании утвержденного(ых) перечня(ей) технологических карт для периметра субъектов централизованного учета, согласованных централизованной бухгалтерией и ответственным органом исполнительной власти города Москвы³.

³ 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

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)⁴ (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного документа, электронного образа первичного документа-основания в УАИС Бюджетный учет, по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный работник субъекта централизованного учета передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в централизованную бухгалтерию оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. В этом

бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органов исполнительной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы»

⁴ 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»

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 подписи⁵, 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.

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

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

⁵ в соответствии с приказом Департамента финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы» право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица (сведения о котором включены в ЕГРЮЛ), индивидуальному предпринимателю (сведения о котором включены в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей), физическому лицу - производителю товаров (работ, услуг), которым открываются лицевые счета, а также иным лицам, наделенным правом первой подписи распорядительным актом руководителя юридического лица (либо в соответствии с учредительными документами) или на основании нотариально заверенной доверенности индивидуального предпринимателя, физического лица - производителя товаров (работ, услуг). Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру клиента и (или) лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета на основании распорядительного акта руководителя клиента. В случае если ведение бухгалтерского учета передано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, третьим лицам, им также может быть предоставлено право второй подписи на основании распорядительного акта руководителя клиента

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

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

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

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

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

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

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

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

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

Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостатках 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 осуществляется 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 (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		

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.)	в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). 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 финансового года); в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату	в учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
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
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

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
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	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости)

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности 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.

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);
- 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 / иной профильной комиссии⁶, сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении деятельности юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц (включая случаи исключения контрагента из Единого государственного реестра юридических лиц без вынесения постановления об окончании исполнительного производства) / индивидуального предпринимателя из 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 / иной профильной комиссии в части проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, подготовки информации и (или) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной.

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

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

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

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 / иной профильной комиссии учредителя (при необходимости) производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

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

возобновления процедуры взыскания или следственных действий, наступление событий, свидетельствующих о появлении наследников, изменении имущественного состояния должника признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого

⁶ Деятельность иной профильной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике). В состав иной профильной комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета, что обусловлено потребностью в минимизации риска ошибочного отнесения кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности и в реальной оценке достаточных для того оснований.

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 / иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется субъектом централизованного учета Решением о списании задолженности, неустребованной 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, неустребованной 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 неустребованной 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 / иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма).

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

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

- выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду неустребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)⁷ / *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, неустребованная кредиторами» по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей неустребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью, неустребованной кредиторами по следующим основаниям:

результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма), *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, неустребованная 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, неустребованной кредиторами, по результатам проведения инвентаризации расчетов должны составлять не реже одного раза в квартал.

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

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

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).

⁷ применяется до технической готовности функционала Акта сверки расчетов (ф. 0510477)

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, театральное-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 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

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

В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукрупнения 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 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.x.7.000 «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.

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 (разукрупнения);
- переоценки объектов основных средств.

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

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

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

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

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

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

2.1.1.7. Особенности отражения информации в разделе 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;

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

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. Непроизведенные активы

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

Земельные участки, учитываются в составе произведенных 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 произведенных активов.

Земельные участки, собственность на которые не разграничена, учитываются в составе произведенных активов на счете 0.103.13.000 «Прочие произведенные 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 произведенных 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 произведенных активов до регистрации государственных прав собственности на земельный участок или до истечения пяти лет со дня государственного кадастрового учета земельного участка⁸. 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

⁸ часть 15 статьи 41 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»

об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами произведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

Земельные участки, полученные субъектом централизованного учета в аренду, подлежат отражению в учете в порядке, предусмотренном 2.1.4 «Права пользования активами» настоящей учетной политики.

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

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

2.1.2.2. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 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 произведенных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет ответственным лицом субъекта централизованного учета.

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

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (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.

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

2.1.3. Материальные запасы

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

2.1.3.2. 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.).

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

- 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;

- 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;

- 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:

- лекарственные препараты и медицинские материалы;

- 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, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

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, жель, 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-мостательные (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»:

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки 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;

6 «Прочие материальные запасы»:

посадочный, семенной материал для собственных нужд;

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и

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

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.

2.1.3.3. 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.

2.1.3.4. 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), разукрупления, 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));

материальные ценности, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы.

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».

2.1.3.5. 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 2.1.5.2.1. настоящей учетной политики.

2.1.3.6. 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.

2.1.3.6.1. 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;

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.

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) вводится 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 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.

2.1.3.6.2. 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.

2.1.3.6.3. Учет отработанного, 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 месяцев⁹ со дня их принятия на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Отработанные аккумуляторы и шины, машинное масло, диски 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, машинного масла, приема-сдаточного акта (товарной накладной и т.п.).

Отработанные аккумуляторы и шины, машинное масло, диски 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).

2.1.3.6.4. Учет специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты.

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви, 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 специальной одежды и обуви 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-

⁹ 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»

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 специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря раньше установленных сроков использования (носки) производится:

- если актив по своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;
- вследствие утраты, уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также списанию подлежит испорченный и преждевременно пришедший в негодность актив.

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

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

2.1.3.6.5. 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.).

2.1.3.6.6. 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.

2.1.4. Права пользования активами

2.1.4.1. Права пользования нефинансовыми активами.

2.1.4.1.1. 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).

2.1.4.1.2. 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.

2.1.4.1.3. 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 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 имуществом (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.1.4.1.4. 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.

2.1.4.1.5. 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.

2.1.4.1.6. 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».

2.1.4.2. Права пользования нематериальными активами.

2.1.4.2.1. 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.

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 / СКУУ ЕМИАС субъектом централизованного учета.

2.1.4.2.2. 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.

2.1.4.2.3. 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).

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

2.1.4.2.4. 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 амортизации 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.

2.1.4.2.5. 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. Забалансовый учет имущества

2.1.5.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств:

2.1.5.1.1. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается недвижимое имущество:

- полученное от органов государственной власти недвижимое имущество 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.

2.1.5.1.2. Объекты основных средств, признанные несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке¹⁰ 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 месяцев¹¹ с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

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

В случае списания с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», в целях восстановления объектов на балансовом учете при принятии решения о безвозмездной передаче объектов сектору государственного управления, операция оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

При принятии решения о реализации объектов или передаче иным получателям, за исключением сектора государственного управления, операция оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

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

¹⁰ При необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

¹¹ пункт 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации Минприроды России от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

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

2.1.5.1.4. 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).

2.1.5.1.5. 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.

2.1.5.1.6. 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 недостатков (утери, кражи, уничтожении имущества или его невозврата работником при увольнении).

2.1.5.1.7. Учет прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученными безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению

Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно, полученных безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению, ведется на забалансовом счете ЛЗ2 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению».

На этом же счете отражаются полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению сертификаты на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных.

Поступление объектов на забалансовый счет ЛЗ2 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» отражается на основании:

- сопроводительных документов поставщика по стоимости, указанной в данных документах в случае поступления объектов в рамках централизованного снабжения;

- актов приема-передачи (иных документов) по стоимости, указанной передающей стороной, в иных случаях безвозмездного поступления (договоры дарения, пожертвования).

При отсутствии в документах информации о стоимости передаваемых объектов такие объекты принимаются к учету в условной оценке «один объект – один рубль».

Поступление объектов на забалансовый счет Л32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Списание объектов с забалансового счета Л32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» осуществляется по истечении срока действия простой (неисключительной) лицензии, сертификата на техническую поддержку программного обеспечения и баз данных и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Учет ведется по наименованиям в разрезе контрагентов (поставщиков по государственным контрактам) и договорам на поставку.

2.1.5.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:

2.1.5.2.1. Учет материальных запасов, требующих утилизации¹².

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).

2.1.5.2.2. 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.

2.1.5.2.3. 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

¹² Распоряжение Правительства Москвы от 14.02.2023 № 97-РП «О ликвидации отдельных категорий отработавшего электротехнического и электронного оборудования, находящегося в собственности города Москвы»

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);

иные аналогичные электронные носители информации.

2.1.5.2.4. 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 2.1.5.1.6 настоящей учетной политики.

2.1.5.2.5. Учет незаконно установленных рекламных конструкций

Учет незаконно установленных рекламных конструкций (далее – НУРК) осуществляется в соответствии с Правилами установки и эксплуатации, демонтажа, вывоза, складирования, продажи и утилизации рекламных конструкций в городе Москве, утвержденных Постановлением Правительства Москвы от 12.12.2012 № 712-ПП.

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

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

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

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

В случае, если субъект учета принимает решение о реализации НУРК, такие активы выбывают 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 с принятием к учету НУРК производится отражение операций по его реализации и списанию (Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)) с баланса на основании договора купли-продажи и сопроводительных документов (Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.)).

2.1.5.3. 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.

2.1.5.4. 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 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);

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

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

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

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

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) (датой приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

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

2.3. 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 Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

В целях формирования Извещения о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомости начисления доходов бюджета (ф. 0510837) по документам, являющимся основанием для начисления суммы дохода, применяются детализированные статусы операций:

Таблица 4 «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
01.20		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
01.40		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 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
01.90		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

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
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
02.20		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
02.30		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 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

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
		<i>вступивших в законную силу</i>
03.22		<i>Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда</i>
03.23		<i>Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу</i>
03.24		<i>Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда</i>
03.30		<i>Аннулирование начисления доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
03.31		<i>Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
03.32		<i>Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
03.40		<i>Аннулирование признания администрируемых доходов текущего финансового года</i>
03.50		<i>Аннулирование исправления технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)</i>
03.60		<i>Аннулирование признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
03.70		<i>Аннулирование признания иных доходов текущего финансового года</i>
03.80		<i>Аннулирование признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
04	<i>Уточнение о деаннулировании (отмена аннулирования)</i>	<i>Деаннулирование ранее аннулированных доходов</i>
04.10		<i>Отмена аннулирования начисления доходов текущего финансового года</i>
04.11		<i>Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов текущего финансового года</i>
04.12		<i>Отмена аннулирования начисления иных доходов текущего финансового года</i>
04.20		<i>Отмена аннулирования начисления доходов будущих периодов</i>
04.21		<i>Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу</i>
04.22		<i>Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда</i>
04.23		<i>Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу</i>
04.24		<i>Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда</i>
04.30		<i>Отмена аннулирования начисления доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
04.31		<i>Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
04.32		<i>Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
04.40		<i>Отмена аннулирования признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов</i>
04.50		<i>Отмена аннулирования исправления технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)</i>
04.60		<i>Отмена аннулирования признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>
04.70		<i>Отмена аннулирования признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов</i>
04.80		<i>Отмена аннулирования признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года</i>

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)¹³.

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 5.

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.

¹³ В соответствии с приказом Департамента финансов города Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

Таблица 5 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	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 платежей)	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 дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор аренды (Дополнительное соглашение к договору аренды) <i>Договор на право эксплуатации рекламных конструкций;</i> 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)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на заключение договора (контракта)	2	129	В составе доходов текущего периода	По дате составления сторонами Акта оказанных услуг либо ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора / по факту оказания услуги	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Акты выполненных работ (оказания услуг)
	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)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от	Доходы в виде	2,4,5	134	В составе доходов	На дату решения	Извещение о начислении	Предписание

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
компенсации затрат	суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств			текущего периода	(предписания) контрольного органа	доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	контрольного органа
	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	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	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	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение, постановление суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
					регистрацией входящей корреспонденции		
	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 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 приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее	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
	Доходы в виде задолженности работника перед субъектом централизованного учета по возмещению стоимости имущества, переданного в			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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	личное пользование, и невозвращенного при увольнении						
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 работах с вредными или опасными производственными факторами	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
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	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
				необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта)			
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 Иные документы
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 -

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	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 значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта.	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления 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
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 -
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)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
							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 нефинансовых активов	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)	На дату выявления ущерба	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о 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 в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места	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)	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета Иные документы

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета			- имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21			
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4	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, неустребованной 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 кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) <i>Акт сверки расчетов (ф. 0510477)</i> ; 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	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;

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	скидок, льгот)						
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики	Последний день отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже	2,4		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях)	2,4	182	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на дату принятия объекта права пользования активом к бухгалтерскому учету, далее - 1 числа каждого месяца	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	Договор
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м организациями государственног			185				

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
о сектора							
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м сектором государственного управления			186				
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м иными лицами			187				
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостробованности 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 невостробованности средств в течение срока исковой давности документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и	4,2	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы).	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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
организаций государственного сектора	организаций государственного сектора			В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).			
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от 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 государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Товарные накладные Акты приема-передачи
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	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от		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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)						
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, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2,4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о 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)

Отражение расчетов по долгосрочным договорам.

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

2.4. Расходы

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

- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- приобретением абонеента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);
- *другие аналогичные расходы.*

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

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

Списание расходов будущих периодов в части неотработанных дней отпуска на текущие расходы осуществляется ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца на основании Справки о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма), представленной субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

2.4.2. 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».

Ввиду специфики деятельности субъекта централизованного учета, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (пункт 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») субъект централизованного учета не формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

2.4.2.1. 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 выполнением работ (оказанием услуг), например, страхование автотехники, обучение основного персонала и т.д.

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

На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

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

стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 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 (архивирование документов и т.д.).

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

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.

2.4.2.3. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется субъектом централизованного учета по тому источнику финансирования:

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

2.4.2.4. 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» ¹⁴	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)

¹⁴ При необходимости на документе на бумажном носителе указывается вид услуги.

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 <i>месяца</i> подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

2.4.2.5. Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, на момент признания расхода на основании первичных учетных документов принимаются в учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам *месяца* подлежат распределению:

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

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

где: *K* – 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 ($1 - K$), 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».

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

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

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

от реализации материалов, металлолома.

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

2.4.2.7. 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).

2.4.3. 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, возмещение работникам субъекта централизованного учета расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц (работников). Отражение операций осуществляется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

2.4.4. 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)¹⁵ 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. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Субъектом централизованного учета формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям, искам;

резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

резерв предстоящих расходов по договорам аренды

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

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

- для исполнения обязанности потребуются выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

¹⁵ при наличии технической возможности

- 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 Справки о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма), формируемой субъектом централизованного учета.

Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) составляется на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) формируемого субъектом централизованного учета ежемесячно.

Резерв определяется субъектом централизованного учета на последний день отчетного периода, исходя из данных Сведений о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) персонифицировано по каждому работнику на указанную дату, предоставленных кадровой службой субъекта централизованного учета.

Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) заполняются субъектом централизованного учета в следующем порядке:

- при условии, что расчет резерва производится персонифицировано по каждому работнику, заполняются все поля, предусмотренные формой.

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

Субъект централизованного учета при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в субъекте централизованного учета, независимо от источников этих выплат.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

персонифицировано по каждому работнику по формуле:

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

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

СЗП_n - *средний дневной заработок* n -го работника, определяемый(ое) по состоянию на конец отчетного периода;

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

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.04.2025 № 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 $\times$ C ,

где: C – тариф страховых взносов.

Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца, квартала, года.

Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода.

Резерв формируется по КВФО, за счет которых осуществляются расчеты с персоналом.

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

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

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

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 поступлении основных средств, произведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, субъект централизованного учета создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

Формирование резерва осуществляется на счете 0.401.66.000 «Резерв предстоящих расходов по договорам аренды» в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

2.6. Порядок формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе отчетности субъекта централизованного учета.

Признание в учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года 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 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	Ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, по факту выполнения 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

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
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 на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
	2.109.60.2xx	2.109.80.2xx	
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
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	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200	0.401.30.000	
	0.401.27.200		
	0.401.30.000	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	0.401.30.000	
	0.401.29.200		
	0.401.30.000	0.401.28.200 0.401.29.200	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.304.06.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.66.000	0.401.30.000	
	0.304.76.000		
	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	0.401.30.000	
	0.304.96.000		
	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

2.7. Санкционирование расходов

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

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

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

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 месяца года, следующего за отчетным), предусмотренные к исполнению за счет 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 плановых показателей года, следующего за отчетным;

Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) 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 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 о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок; 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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	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 кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года; Дата изменения плана финансово-хозяйственной деятельности	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) руководителем документа основания.	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); 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; Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	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	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		месяца, за который производится начисление	(ф. 0504401); Налоговые регистры Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – не позднее последнего числа налогового периода (последнего числа месяца, квартала, года	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в субъект централизованного учета	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей Учетной 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	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			(ф. 0504833)	
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Таблица 6 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

Таблица 6 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»				
№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор) <i>Счет на оплату</i>	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,	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			работ, услуг (ф. 0510452)	
	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 (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	В соответствии с графиком оплаты арендных платежей	Контракт (договор аренды) Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ	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) <i>Счет на оплату</i>	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) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	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) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			(ф. 0510521)	
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) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов 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

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, не востребованной кредиторами), в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Приложение 1
к учетной политике для целей бухгалтерского учета
Государственного бюджетного учреждения города Москвы
«Городская реклама и информация»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета¹

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ 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 000000000000000	4,2	101.00	000				
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 000000000000000	4,2	101.10	000				
Нежилые помещения (здания и	xxxx ⁵ 000000000000	4,2	101.12	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 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);

- 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);

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
сооружения) – недвижимое имущество учреждения	000			410	средства	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	xxxx 0000000000 000	4,2	101.22	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.24	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.25	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.28	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.30	000				
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4,2	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной		

- 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.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения						ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.37	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
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		
Счет 0.104.00.000 «Амортизация»								
Амортизация	0000 0000000000 000	4,2	104.00	000				
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.10	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.12	411	Основные средства			
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.20	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и	xxxx 0000000000 000	4,2	104.22	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения								
Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.24	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.25	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.26	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.28	411	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.30	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.32	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2,	104.34	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.36	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.37	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.38	411	Основные средства			
Амортизация прав пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	104.40	000				
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	104.42	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	104.44	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования произведенными активами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.49	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	104.60	000				
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	104.61	452	Основные средства	Договоры		
Счет 0.105.00.000 «Материальные запасы»								
Материальные запасы	0000 0000000000 000	4,2,5	105.00	000				
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2,5	105.30	000				
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4,2	105.31	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 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, утверждаемых Департаментом 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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения	000							
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.33	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5,4,2						
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.34	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5,4,2						
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.35	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5,4,2						
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.36	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5,4,2						
Счет 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»								
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	4,2,5	106.00	000				
Вложения в особо ценное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2,5	106.20	000				
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 243	4,2	106.21	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx 0000000000	4,2		310	Основные	Центры	Виды затрат	

(в том числе операций по переводу объекта учета, приобретенного за счет средств грантов по КВФО 2, на КВФО 4). Перечень кодов целевых статей расходов бюджета для ведения аналитического учета по КВФО 2 утверждается приказом руководителя Учреждения.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244			410	средства	материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 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 243	4,2	106.31	310	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244			410				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.34		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 xxxxxxxxxxxx 244	5,4,2		340 440				
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	4,2	106.6I	352	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			452				
				353				
				453				
Счет 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»								
Затраты на изготовление	0000 0000000000	4,2	109.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
продукции, выполнение работ, услуг	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 xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.60	211 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112			212 221 222 223 226 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 243			225 226	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247			223	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853			291	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 000			224 229	Номенклатура	Виды затрат		- операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
Общехозяйственные расходы	0000 0000000000 000	4,2	109.80	000				
Общехозяйственные расходы учреждений	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.80	211 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112			212 221 222 223 226 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 243			225 226	Виды затрат			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 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) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247			223	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 000			224 229	Виды затрат			- операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
	xxxx 0000000000 851			291	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 852			291	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 853			291	Виды затрат			
	Счет 0.111.00.000 «Права пользования активами»							
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	111.00	000				
Права пользования	0000 0000000000	4,2	111.40	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
нефинансовыми активами	000							
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	111.44	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования произведенными активами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	111.60	000				
Права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	111.61	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Счет 0.114.00.000 «Обесценение нефинансовых активов»								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.10	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.12	412	Основные средства			
Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.20	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества	xxxx 0000000000 000	4,2	114.22	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
учреждения								
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	4,2	114.24	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	4,2	114.25	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	4,2	114.26	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	4,2	114.28	412	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	0000 00000000000000	4,2	114.30	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества	xxxx 00000000000000	4,2	114.32	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	4,2	114.34	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	4,2	114.36	412	Основные средства			
Обесценение биологических ресурсов - иного движимого	xxxx 00000000000000	4,2	114.37	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
имущества учреждения								
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.38	412	Основные средства			
Обесценение прав пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	114.40	000				
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	114.42	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	114.60	000				
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение произведенных активов	0000 0000000000 000	4	114.70	000				
Обесценение земли	xxxx 0000000000 000	4	114.71	432	Основные средства			
Счет 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	4,2,5, 3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2,5, 3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2,5, 3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
Счет 0.205.00.000 «Расчеты по доходам»								
Расчеты по доходам	0000 0000000000 000	2,4,5	205.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О 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 собственности	0000 0000000000 000	2	205.20	000				
Расчеты по доходам от операционной аренды	0113 0000000000 120	2	205.21	564 664	Контрагенты	Договоры		отражается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Расчеты по иным доходам от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.29	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
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 xxxxxxxxxxxx 130	2,4	205.31	561 564 661 664	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	КВФ О 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 условным арендным платежам	xxxx 0000000000 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 текущего характера	0000 0000000000 000	2,5	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям	xxxx xxxxxxxxxx 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
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0000 0000000000 000	5	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxx 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 доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	2	205.70	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О 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 операций с основными средствами	xxxx 0000000000 410	2	205.71	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 410)
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	xxxx 0000000000 440	2	205.74	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440)
Расчеты по прочим доходам	0000 0000000000 000	2,5	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	xxxx 0000000000 180	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 0000000000 180	2	205.89	562 563 564 566 567 662 663 664	Контрагенты	Договоры		в части операций по иным доходам (КОСГУ 189)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				666 667				
Счет 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»								
Расчеты по выданным авансам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2	206.10	000				
Расчеты по заработной плате	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	206.11	567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	xxxx 0000000000 244	4,2	206.21	564 664	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по транспортным услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	206.22	563 663	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	206.23	562 564 662 664	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 247	4,2		564 664	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	xxxx 0000000000 244	4,2	206.24	561 562 563 564 566 567 661 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	xxxx 0000000000 244	4,2	206.25	562 564 662 664	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	206.26	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по страхованию	xxxx 0000000000 244	4,2	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 244	4,2	206.28	562 563 564 566 567	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				662 663 664 666 667				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx 0000000000 244	4,2	206.29	561 661	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2	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 0000000000 244	4,2		562 563	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2		564 566 662 663 664 666				
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	xxxx 0000000000 243	4,2	206.34	564 566 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 244	4,2		562 563	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2		564				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ 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 пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	206.64	567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 111	4,2	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
Счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»								
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	4,2,5	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2,5	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2,5	208.12	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
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 244	4,2	208.21	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000	4,2,5	208.26		Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244 xxxx xxxxxxxxxx 244							
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	561 564 567 661 664 667	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 0000000000 510	4,2		564 664	Контрагенты	Договоры		для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенных контрагентом, указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда). В части операций: по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - прошлых лет – указывается

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								АГВИФ 510 - в текущем финансовом годе - указывается КВР
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510	4		561 661	Контрагенты	Договоры		В части операций по учету расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения 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	4,2	209.39	561 661	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	2	209.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140	2	209.41	562- 567 662- 667	Контрагенты	Договоры		в части доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров (КОСГУ 141)
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxxx 0000000000 140	2	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры		в части поступления страхового возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О 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 возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	xxxx 0000000000 140	2	209.44	564 567 664 667	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	2	209.45	564 567 664 667	Контрагенты	Договоры		в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 145)
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	2,4	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	xxxx 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	xxxx 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	xxxx 0000000000 440	2,4	209.74	562- 564 566 567 662- 664	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 440)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				666 667				
Счет 0.210.00.000 «Прочие расчеты с дебиторами»								
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	4,2	210.00	000				
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	2	210.05	561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667	Контрагенты	Документы расчетов		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 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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, отражаются АГВИФ 510
Расчеты с учредителем	0000 0000000000 000	4	210.06	561 661	Контрагенты			
Расчеты по налоговым вычетам по НДС	0000 0000000000 000	2	210.10	000				
Расчеты по НДС по авансам, полученным	xxxx 0000000000 120 xxxx 0000000000 130 xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440	2	210.11	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД 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 244 xxxx 0000000000 244	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД В УАИС Бюджетный учет с целью раздельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям применяются счета второго уровня: - 210.P2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (в случаях, когда выделенный НДС

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								будет целиком принят к вычету, так как приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать только в рамках 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	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 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	xxxx 0000000000 111	4,2	302.11	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	2,5						
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.20	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по услугам связи	xxxx 0000000000 244	4,2	302.21	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по транспортным услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	302.22	733 734 736 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по коммунальным услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	302.23	731 732 733 734 736 831 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 247	4,2		734 834				
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	xxxx 0000000000 244	4,2	302.24	731 733 734 831 833 834	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	xxxx 0000000000 243	4,2	302.25	731	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		734				
				736				
				737				
				831				
				834				
				836				
				837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732				
				733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		734				
				736				
				832				
				833				
				834				
				836				
Расчеты по прочим работам, услугам	xxxx 0000000000 243	2,4	302.26	734	Контрагенты	Договоры		
				834				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		734				
				834				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732				
				733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		734				
				735				
				736				
				832				
				833				
				834				
				835				
				836				
Расчеты по страхованию	xxxx 0000000000 244	4,2	302.27	735	Контрагенты	Договоры		
				835				
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 244	4,2	302.28	734	Контрагенты	Договоры		
				834				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx 0000000000 244	4,2	302.29	731 831	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	302.30	000				
Расчеты по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 244	4,2	302.31	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по приобретению материальных запасов	xxxx 0000000000 244	4,2	302.34	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	4	302.40	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	302.41	731 831	Контрагенты	Договоры	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 социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2,5	302.60	000				
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	302.64	737 837	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 111	4,2	302.66	737 837	Контрагенты			
	xxxx 0000000000 112	4,2						
	xxxx 0000000000 119	4,2						
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.90	000				
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	xxxx 0000000000 853	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	xxxx 0000000000 831	4,2	302.97	731 732 733 734 735 736 831 832 833 834 835 836	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 853	4,2		731 732 733 734 736 831 832 833				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				834 836				
Счет 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»								
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	4,2,5	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	xxxx 0000000000 111	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx 0000000000 244							
	xxxx 0000000000 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2						
	xxxx 0000000000 853	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Расчеты по налогу на прибыль организаций	xxxx 0000000000 180	2	303.03	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	xxxx 0000000000 180	2	303.04	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 130	2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей	Контрагенты		
	xxxx 0000000000 119	4,2						В части операций по учету расходов оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР
	xxxx 0000000000 610	5					Виды целевых средств)	В части операций по возврату остатков субсидии прошлых лет (возврат в следующем
	xxxx xxxxxxxxxxxx							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	610 xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150							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 0000000000 610	4					Виды целевых средств	В части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году)
	xxxx 0000000000 610	2					Виды целевых средств	В части операций по перечислению в доход бюджета денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках
	xxxx 0000000000 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853	4,2						
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	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx 0000000000 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Расчеты по налогу на имущество организаций	xxxx 0000000000 851	4,2	303.12	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
Расчеты по земельному налогу	xxxx 0000000000 851	4,2	303.13	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
Расчеты по единому налоговому платежу	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 321 xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 851	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,2						
	xxxx 0000000000	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	852							
	xxxx 0000000000 853	4,2						
	xxxx 0000000000 180	2						
Расчеты по единому страховому тарифу	xxxx 0000000000 119	4,2	303.15	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx 0000000000 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx 0000000000 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	Контрагенты	Договоры	Виды обязательств	
				732				
				733				
				734				
				735				
				736				
				737				
				831				
				832				
				833				
				834				
				835				
				836				
837								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с депонентами	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx 0000000000 119	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5,2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
Расчеты с прочими кредиторами	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5, 3	304.06	732 832	Контрагенты			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5, 3	304.66	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным	0000 0000000000 000	4,2,5, 3	304.76	732 832	Причины ошибок			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx				прошлых лет			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5, 3	304.86	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5, 3	304.96	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Счет 0.401.00.000 «Финансовый результат экономического субъекта»								
Финансовый результат экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2,5,	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5,	401.10	000				
Доходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 120	2	401.10	121 129	Номенклатура			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130	4,2		131				
	xxxx 0000000000 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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130	2		135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140	2		141				
	xxxx 0000000000 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140	2		144				
	xxxx 0000000000 140	2		145				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		162				
	xxxx 0000000000 410	4,2		172				
	xxxx 0000000000 440	4,2		172				
	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2		172				в части операций по реклассификации нефинансовых активов.
	0000 0000000000 000	4,2		172				в части операций по формированию расчетов с

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								учредителем
	xxxx 0000000000 000 xxxx 0000000000 120 xxxx 0000000000 130 xxxx 0000000000 140 xxxx 0000000000 180 xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440	4,2		173				в части операций по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами
	xxxx 0000000000 140	2		174				
	xxxx 0000000000 000	4		176				в части изменения кадастровой стоимости земельного участка
	xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440	4,2		176				в части отражения финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости
	xxxx 0000000000 180	4,2		176				в части отражения финансового результата от оценки дебиторской (кредиторской) задолженности в корреспонденции со счетами 0.205.00.000, 0.206.00.000, 0.208.000.00, 0.302.00.000.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 199	4,2		182				в части признания арендодателем 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				
	Прочие неденежные безвозмездные поступления	4,2		191 195				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	194 xxxx 0000000000 195 xxxx 0000000000 198							
Прочие неденежные безвозмездные поступления	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			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.19	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.20	000				
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 111	4,2	401.20	211 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2		211 266				
	xxxx 0000000000 119	4,2		213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5		213				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		221- 227				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		225 226				
	xxxx 0000000000 321	4,2		264				
	xxxx 0000000000 000	4,2		271				по отражению уменьшения финансового результата, связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно
	xxxx 0000000000 000	4,2		272				по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5		272				
	xxxx 0000000000 000 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				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2		281				
	xxxx 0000000000 808	4,2		284				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	xxxx 0000000000 809	4,2		245 246 285 286				по иным безвозмездным неденежным передачам из сектора государственного управления
	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000	4,2		241				по безвозмездной передаче активов и обязательств текущего характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	804 xxxx 0000000000 805							правового образования
	xxxx 0000000000 808	4,2		244				по безвозмездной передаче 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 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2		291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	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
	xxxx 0000000000 853	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853	4,2		292 293 295 296				
	xxxx xxxxxxxxxx 853	5						
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			

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	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	0000 0000000000 000	4,2,5	401.41	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	xxxx 0000000000 000	2	401.41	121	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130	4,2		131	Номенклатура	Договор		
	xxxx 0000000000 130	2		134				
	xxxx 0000000000 130	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140	2		141				
	xxxx 0000000000 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140	2		144				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		162				
	xxxx 0000000000 xxx	2		172				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000	4,2		186				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	194 xxxx 0000000000	4,2		182				
	195 xxxx 0000000000							
	196 xxxx 0000000000							
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	199 0000 0000000000 000	4,2,5	401.49	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	000 xxxx 0000000000	2	401.49	121	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	130 xxxx 0000000000	4,2		131	Номенклатура	Договор		
	199 xxxx 0000000000	4,2		182				
	192 xxxx 0000000000	4,2		186				
	193 xxxx 0000000000							
	194 xxxx 0000000000							
	195 xxxx 0000000000							
	195 xxxx 0000000000							
Расходы будущих периодов	000 0000 0000000000 000	4,2	401.50	000				
Расходы будущих периодов	111 xxxx 0000000000	4,2	401.50	211	Расходы будущих периодов	Договоры		
	119 xxxx 0000000000			213				
	241 xxxx 0000000000	2		241				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244			245 246				
	xxxx 0000000000 244	2,4		222 226 227				
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	4,2,	401.60	000	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	xxxx 0000000000 111	4,2	401.61 ⁸	211	Резервы и оценочные обязательства	Контрагенты (при наличии)		
	xxxx 0000000000 119	4,2		213				
Резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 831	2	401.64	295 296 297	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2,4,5	401.65	225 226	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
	xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 247	2,4		221 222 223 225 226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		228 310 340				
Резерв предстоящих расходов по	xxxx 0000000000	2,4	401.66	224	Резервы и	Договоры	Контрагенты	

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	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
договорам аренды	243 xxxx 0000000000 244			229	оценочные обязательства		(при наличии)	
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 xxxxxxxxxxxx 111	5,2		211 266				
	xxxx 0000000000 119	4,2	502.11	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5,	502.11	213 266				
	xxxx 0000000000 243	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 226				
	xxxx 0000000000 244	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	221- 229 267 310 320 340				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 226 310				
	xxxx 0000000000 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
	xxxx 0000000000 321	4,2	502.11	264				
	xxxx 0000000000 831	2	502.11 502.21 502.31	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	502.11 502.21	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
	xxxx 0000000000 852	4,2	502.11 502.21	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	502.11	241				
		2	502.11	252				
		4,2	502.11	291 292 293 295 296 297				
Принятые денежные обязательства на	xxxx 0000000000 111	4,2	502.12	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
соответствующий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.12	213 266				
	xxxx 0000000000 243	4,2	502.12 502.22	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.12 502.22	225 226				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.12 502.22	221- 229 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.12 502.22	225 226 310				
	xxxx 0000000000 247	4,2	502.12 502.22	223 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.12 502.22	223				
	xxxx 0000000000 321	4,2,	502.12	266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
	xxxx 0000000000 321	4,2		264				
	xxxx 0000000000 831	2	502.12	293 295 296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831			297				
		4		296 297				
		5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	502.12 502.22	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.12 502.22	291				
	xxxx 0000000000 852	4,2	502.12	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	502.12	241				
		2	502.12	252				
		2,4	502.12	291 292 293 295 296 297				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 243	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	225	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства (идентификационный номер закупки)		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.17 502.27 502.37 502.47	225 226				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	221- 229 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5	502.17	221-				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244		502.27 502.37 502.47	228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111	4,2	502.99	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 119	4,2		213				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx 0000000000 244	2,4	502.99	224 229				резерв предстоящих расходов по договорам аренды
	xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 247	2,4	502.99	221 222 223 225				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		226 310 320 340				
Счет 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	xxxx 0000000000 120	2	504.11 504.21 504.31	121 129				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130	4,2	504.11 504.21 504.31	131				
	xxxx 0000000000 130	4,2,5	504.11 504.21 504.31	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	504.11 504.21 504.31	139				
	xxxx 0000000000 140	2	504.11 504.21 504.31	141 143 144 145				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	504.11 504.21 504.31	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	504.11 504.21	189				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			504.31					
	xxxx 0000000000 410	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	410				
	xxxx 0000000000 440	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	131 440				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам)	xxxx 0000000000 111	4,2	504.12 504.22	211 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2	504.32 504.42					
	xxxx 0000000000 119	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				
	xxxx 0000000000 243	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42	225 226				
	xxxx 0000000000 244	4,2	504.12 504.22 504.32	221- 229 267				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			504.42	310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	504.12 504.22 504.32 504.42	221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247	4,2	504.12 504.22	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	504.42					
	xxxx 0000000000 321	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	264				
	xxxx 0000000000 831	2	504.12	293 295 296 297				
		4		296 297				
		5		293 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5						
	xxxx 0000000000 851	4,2	504.12 504.22	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
	xxxx 0000000000 852	4,2	504.12 504.22 504.32	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx	4	504.12 504.22 504.32	241				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	853	2	504.12	252				
		4	504.12 504.22 504.32	291 292 293 295 296 297				
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	211 266	Разделы лицевых счетов			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2	506.30 506.40					
	xxxx 0000000000 119	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
	xxxx 0000000000 243	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 226				
	xxxx 0000000000 244	4,2	506.10 506.20 506.30	221- 229 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			506.40	320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 226 310				
	xxxx 0000000000 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx 0000000000 321	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	264				
	xxxx 0000000000 831	2	506.10 506.20 506.30 506.40	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	506.10 506.20 506.30	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	506.10 506.20 506.30	291				
	xxxx 0000000000 852	4,2	506.10 506.20	291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационн ому признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетич еского и аналитич еского счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			506.30					
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	506.10 506.20 506.30	241				
		2	506.10	252				
		4, 2	506.10 506.20 506.30	291 292 293 295 296 297				
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111		4,2	506.90	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 119	4,2	213					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx 0000000000 244	2,4	224 229		Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящих расходов по договорам аренды
	xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 247	2,4	221 222 223 225		Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	226 310 320 340		Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		
	Счет 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»							
Утвержденный	объем	0000 0000000000	4,2,5	507.00	000			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
финансового обеспечения	000							
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 120	2	507.10 507.20 507.30	121	Разделы лицевых счетов			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130	4,2	507.10 507.20 507.30	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	139				
	xxxx 0000000000 130	2	507.10	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 140	2	507.10	141 143 144 145				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	507.10 507.20 507.30	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	507.10 507.20 507.30	189				
	xxxx 0000000000 410	2	507.10	410				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 440	2	507.10	131 440				
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				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				
		2	508.10	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
		2	508.10 508.20 508.30 508.40	135				
		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				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационн ому признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетич еского и аналитич еского счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	508.10 508.20 508.30 508.40	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	508.10	189				
	xxxx 0000000000 410	2	508.10 508.20 508.30 508.40	410				
	xxxx 0000000000 440	2	508.10 508.20 508.30 508.40	131 440				
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 ответственнос ти	
Движимое имущество в пользовании		4,2	01.30					
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственнос ти	
Счет 02 «Материальные ценности на хранении»								
Материальные ценности на		4,2	02					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
хранении								
Основные средства, не признанные активом		4,2	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности	Основные средства, не признанные активом	
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	02.4		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 03 «Бланки строгой отчетности»								
Бланки строгой отчетности		4,2	03					
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		4,2	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 «Сомнительная задолженность»								
Сомнительная задолженность	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	04	xxx	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 по стоимости		4,2,5	07.2		Номенклатура	Центры материальной		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
приобретения						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		ЦМО	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 17 «Поступления денежных средств»								
Поступления денежных средств		4,2,5, 3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	xxxx 0000000000 120	2	17.01	121	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130	4,2		131				
		4,2		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	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140	2		141				
				143				
				144				
				145				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5		152				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	150			162				
	0000 0000000000 180	2		181				
	0000 0000000000 180	2		189				
	xxxx 0000000000 410	2		410				
	0000 0000000000 510 xxxx 0000000000 510	4,2		510				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	5		510				
	0000 0000000000 510	3		510				
Счет 18 «Выбытия денежных средств»								
Выбытия денежных средств		4,2,5, 3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 111	4,2	18.01	211 266	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 112	4,2		266				
	xxxx 0000000000 119	4,2		213 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	xxxx 0000000000 244	4,2		221 222 223 224 225 226 227 229 310 340					
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5		310					
	xxxx 0000000000 247	4,2		223					
	xxxx 0000000000 321	4,2		264					
	xxxx 0000000000 831	2		296 297					
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5		291					
	xxxx 0000000000 852	4,2		291					
	xxxx 0000000000 853	4		241					
		2		252					
		4,2		291 292 293 295 296 297					
				610					
				0000 0000000000 610					4,2

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 610							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 610	5		610				
	0000 0000000000 610	3		610				
Счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»								
Задолженность, неустребованная кредиторами	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	20	xxx	Контрагенты	Договоры		
Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»								
Основные средства в эксплуатации		4,2	21					
Основные средства в эксплуатации - 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		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		4,2	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное движимое имущество		4,2	21.37		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4,2	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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		
Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.20					
ОС - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду		4,2,	25.21	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.30					
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.31	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2,	26					
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2,	26.10					
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2,	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Особо ценное движимое 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		4,2,	26.30					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
пользование								
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)»								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2,	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	27.02	340	Контрагенты	Номенклатура		
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 37 «Личное имущество работников»								
Личное имущество работников		4,2,7	37		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет МЦИ «Материальные ценности в использовании»								
Материальные ценности в использовании		4,2,5	МЦИ		Номенклатура	Центры материальной		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФ О ³	Код синтетического и аналитического счета	КОД КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						ответственности		
Счет ЭК «Электронные карты»								
Электронные карты		4,2,5	ЭК		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	

Приложение 2
к учетной политике для целей бухгалтерского учета
Государственного бюджетного учреждения города Москвы
«Городская реклама и информация»

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 ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА	8
АКТ О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ) ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	9
АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ	12
ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ	13
ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	14
ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	16
ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ	18
ОПИСЬ НАХОЖДЕНИЯ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ	21
РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ОПЛАТУ	22
РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ЗАИМСТВОВАНИИ СРЕДСТВ	23
РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ВНУТРЕННЕГО ЗАИМСТВОВАНИЯ СРЕДСТВ	24
РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	25
РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПЕРСНИФИЦИРОВАНО ПО КАЖДОМУ РАБОТНИКУ)	26
РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	28
РАСЧЕТ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ	30
РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «1С»)	31
РЕШЕНИЕ О РАЗМЕРЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ	32
РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ АКТИВА	33
РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	34
РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	36
РЕШЕНИЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СРОКЕ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ)	38
СВЕДЕНИЯ О НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДНЯХ ОТПУСКА	39
СПРАВКА О СУММАХ НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ИНЫХ ВЫПЛАТ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ПЛАТЕЖЕЙ	40
СПРАВКА О НАЧИСЛЕНИИ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ, НА УПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	41
СПРАВКА О СПИСАНИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	42
СЧЕТ НА ОПЛАТУ	43
УВЕДОМЛЕНИЕ О НЕОБХОДИМОСТИ ВОЗВРАТА ЗАИМСТВОВАНИЙ	44

Учреждение

(наименование)

/

(ИНН/КПП)

(Юридический адрес)

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)

№ ____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

Заказчик: _____

Адрес: _____

ИНН/КПП _____ / _____

(наименование учреждения)

в дальнейшем именуемый «Исполнитель» и _____, в дальнейшем именуемый «Заказчик», совместно «Стороны», составили и подписали настоящий Акт выполненных работ (оказания услуг) о том, что Исполнитель выполнил работы (оказал услуги) в соответствии с условиями Договора от « ____ » _____ 20 ____ г. № _____, а именно:

№ п/п	Наименование работы (услуги)	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Примечание	Сумма, руб.
Итого:						
в том числе НДС:						

Всего оказано работ (услуг) на сумму (сумма прописью):

_____ рублей _____ копеек

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

Акт
замены запасных частей оборудования и машин
№ _____ от «___» _____ 20__ г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № _____, составила настоящий акт о том, что силами Учреждения были проведены ремонтно-восстановительные работы

(наименование оборудования, машины)

(наименование подразделения, в котором находится объект)

в результате чего были использованы следующие запасные части:

№ п/п	Наименование запасной части	Единица измерения	Количество предметов	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
Итого:				х	

Всего по настоящему акту использовано _____
 (количество прописью)

предметов на общую сумму _____
 (прописью)

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

Структурное подразделение

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Акт
комиссионного определения содержания драгоценных металлов
в материальных ценностях
от «___» _____ 20__ г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № _____, при участии и в присутствии ответственного лица _____ провела комиссионное изучение эксплуатационно-технической документации на _____

(наименование материальной ценности)

В ходе изучения представленной технической документации комиссией установлено, что в эксплуатационно-технической документации отсутствуют сведения о содержании драгоценных металлов в составе _____. Однако имеется аналог _____. Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов, содержащихся в изделиях, определены на основании справочника Информационный бюллетень Единой федеральной базы данных «Содержание драгоценных металлов в составе имущества органов государственной власти (государственных органов), органов, государственных (муниципальных учреждений), книга 1\2013, издательство В.П. Антонова (Таблица 1).

№ п/п	Модель	Код источника информации	Основные технические характеристики			Содержание ДГМ в граммах на единицу изделия			
			Диагональ экрана (дюйм)	Блок питания	Оперативная память	Au	Ag	Pt	МПГ

Заключение комиссии:

Акт составлен в 2-х экземплярах на ___ страницах:

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

2 экз. – для ответственного лица.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

АКТ
О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ
от «___» _____ 20__ г. №___

Акт составлен в том, что контрагент принял от Учреждения следующие товарно-материальные ценности:

№ п/ п	Наименование товарно-материальных ценностей	Характеристика	Единица измерения	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)

Приложение № ____
к Договору аренды
(безвозмездного пользования,
доверительного управления)
движимого (недвижимого) имущества
от « ____ » _____ г. № ____

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА

г. Москва
г.

« ____ » _____ 20 ____

Мы, _____, именуем _____ в дальнейшем
(Ф.И.О. или наименование)
«Арендодатель», в лице _____, действующ
(Ф.И.О., должность)
на основании _____, с одной стороны, и
(документ, подтверждающий полномочия)
_____, именуем _____
(Ф.И.О. или наименование)
в дальнейшем «Арендатор», в лице _____,
(Ф.И.О., должность)
действующ _____ на основании _____,
(документ, подтверждающий полномочия)
с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Арендодатель, в соответствии с условиями Договора аренды (безвозмездного пользования, доверительного управления) движимого (недвижимого) имущества от « ____ » _____ г. № _____ передал, а Арендатор принял следующее движимое (недвижимое) имущество вместе со всеми его принадлежностями и документацией, необходимой для его использования (далее – Имущество):

- _____;
(указать индивидуальные признаки имущества и реквизиты передаваемой документации)
- _____;
- _____.

2. Стороны совместно при приеме-передаче Имущества произвели его осмотр и пришли к соглашению, что передаваемое в аренду Имущество находится в исправном состоянии, отвечающем требованиям, предъявляемым к _____, и полностью соответствует требованиям и условиям Договора от « ____ » _____ г. № ____.

3. Арендатор каких-либо претензий к Арендодателю по передаваемому имуществу не имеет.

4. Арендодатель гарантирует, что имущество не заложено, не арестовано, не обременено правами третьих лиц, его права собственности на Имущество не оспорены в суде.

5. Настоящий акт составлен и подписан в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

ПОДПИСИ СТОРОН:

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

М.П.

М.П.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

АКТ

О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ, ОБЪЕДИНЕНИИ)
ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

№ _____ «___» _____ 20__ г.

Учреждение	(наименование)	по ОКПО	КОДЫ
			ИНН
			КПП
Структурное подразделение	(наименование)	Аналитическая группа	
Вид имущества	(недвижимое, иное движимое, нематериальные активы и др.)	Учетный номер	
Ответственное лицо		Дата разукрупления (частичной ликвидации)	

1. Сведения об объектах нефинансовых активов до проведения работ по разукруплению (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 разуконплектацией (частичной ликвидацией, объединении)

Наименование мероприятия (расхода)	Сумма, руб.	Документ		
		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5

3. Поступление нефинансовых активов в результате разуконплектации (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
разукomплектации (частичной ликвидации, *объединении*).

Заключение комиссии (с указанием причины разукomплектации (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 разукomплектации (частичной ликвидации, *объединении*) отмечены.

Исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственное
лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Акт сверки взаимных расчетов¹
№ _____ 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			
<i>Документ (договор, контракт и т.п.) от «__» _____ 20__ г. № _____</i>							
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)

Исполнитель

 (подпись) (расшифровка)

Руководитель

 (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер

 (подпись) (расшифровка)

¹ применяется до технической готовности функционала Акта сверки расчетов (ф. 0510477)

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Дефектная ведомость
от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____, составила настоящий акт о том, что было проведен осмотр следующих материальных ценностей:

№ п/п	Наименование материальной ценности	Инвентарный номер	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

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439):

(номер, дата)

Номер инвентаризационной комиссии _____

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Дата, по состоянию на
которую проводится
инвентаризацияНомер
документаДата
составления

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

№	Вид доходов	Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Дата возникновения (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

	наименован ие	номер счета								подлежит переоценк е ² (+/-)	излишне списано (подлеж ит восстано влению		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого				X	X							

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.
Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

² В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

(наименование)

Структурное подразделение

(номер, дата)

Дата окончания инвентаризации

Дата, по состоянию на
которую проводится
инвентаризация

Номер инвентаризационной комиссии

Номер
документа

Дата составления	

При инвентаризации установлено следующее:

[illegible]

Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

Решение о проведении инвентаризации (ф.
0510439):

(номер, жата)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Номер инвентаризационной комиссии

Дата окончания инвентаризации

Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация

Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)

Номер
документаДата
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 формиро вания резерва	Срок формиро вания резерва	Периодич ность отчисле ния в резерв	Размер отчислений/ сумма отчислений	Сумма сформиро ванного резерва	Сумма использо ванного резерва	Оставша яся сумма резерва	Причина корректиров ок резерва на дату инвентариза ции/коэффиц иент	Сумма коррек тирово к резерв а на дату инвент аризац ии	Сумма неиспо льзован ного резерва с учетом коррек тировок	Сумма излишка резерва («+»)/превыше ния фактических расходов над сформированн ым резервом («-»)	Сверхнорматив ные излишки сформированн ого резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого:	х	х	х									

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

« ____ » _____ 20__ г.	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

Учреждение

Структурное подразделение

(наименование)

(наименование)

Опись
нахождения личного имущества на рабочем месте
в кабинете № _____

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

Руководитель Учреждения

(подпись)

/_____/ (Инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г

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

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Распоряжение о внутреннем заимствовании средств № _____

Прошу произвести внутреннее заимствование средств:

с кода вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на код вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на сумму _____ руб. _____ коп.

(_____) руб.

(сумма прописью)

Обоснование заимствования _____

Заимствование произвести «___» _____ 20__ г.

Планируемый срок возврата заимствования «___» _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств

Учреждение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств № _____

Прошу произвести возврат внутреннего заимствования средств

с кода вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на код вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на сумму _____ руб. _____ коп.

(_____) руб.

(сумма прописью)

Возврат заимствования произвести «__» _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

**Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов
за период _____ 202__ г. по КВФО _____**

Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов:

№ п/п	Наименование услуги	База распределения (прямые затраты по оплате труда, материальные затраты, иные прямые затраты, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)) (руб.)	Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов
1	Услуга 1		
2	Услуга 2		
3	Услуга X		
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.

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

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

№ 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									

[illegible]

									Итого:
в т.ч. по статье финансирования									

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

Контрагент	Номер и дата договора (контракта, государственного контракта)	Наименование работ, услуг, материальных ценностей	КВФО	КОСГУ	Информация о распределении расходов (затраты или финансовый результат)	Единица измерения		Показания счетчиков приборов учета		Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году	Ожидаемый объем работ (услуг), предусмотренный графиком, приложенным к контракту (договору) / Количество материальных ценностей	Тариф по оплате работ, услуг, цена за единицу материальных ценностей, руб.	Сумма резерва, всего, руб.	В т.ч. сумма НДС, руб.
						наименование	код по ОКЕИ	за предыдущий месяц	показание текущего месяца					

Дополнительная информация

Принял (указывается
при поступлении
материальных
ценностей)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

« » — 20 г.

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: _____

Учреждение

(наименование)

Единица измерения: руб.

Решение о размере отчислений в резерв

по договору от «__» _____ 20__ г. № _____

(_____)

(наименование создаваемого резерва)

от «__» _____ 20__ г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № _____
составила настоящий акт о том, что:

Основанием для формирования резерва по _____
(вид резерва)

является _____

Сумма резерва составляет: _____ руб.
(сумма прописью)

_____ руб.
(сумма прописью)

Резерв признается на _____,
в соответствии с Учетной политикой Учреждения.

Резерв формируется за счет кода вида финансового обеспечения (деятельности), кода вида расходов и подстатьи классификации операций сектора государственного управления _____.

Председатель комиссии

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«__» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение о реклассификации актива

от «__» _____ 20__ г. № _____

Повестка дня: реклассификация объектов нефинансовых активов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный (номенклатурный) номер	Условия использования до реклассификации (целевая функция)	Новые условия использования (целевая функция)	Решение комиссии

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Единица измерения: руб.

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Решение
о реклассификации дебиторской задолженности
от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссия, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____ составила настоящий акт о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной дебиторской задолженности.

По результатам проверки выявлена просроченная дебиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата, номер и предмет контракта (договора)	Дата и номер документа основания для признания дебиторской задолженности	Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)	Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)	КБК	КОСГУ	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения дебиторской задолженности по контракту (договору)

Принято решение _____

Председатель комиссии

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Единица измерения: руб.

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

**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 задолженност и	Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)	Дата возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	КБК	КОСГУ	Сумма кредиторск ой задолженно сти, 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)

Ответственное лицо

_____	_____	_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«__» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**Решение об определении³
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

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

³ применяется в отношении прав пользования нематериальными активами и при передаче имущества в аренду

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.

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.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**СПРАВКА
О НАЧИСЛЕНИИ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ, НА УПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНЕСОВ**
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					

Исполнитель

(должность)

(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.

Учреждение

(наименование)

/

(ИНН/КПП)

(Юридический адрес)

Банк получателя	БИК							
	Сч. №							
	Сч. №							
	Вид оп.						Срок плат.	
	Наз. пл.						Очер. плат.	
	Код						Рез. поле	
Получатель								
Назначение платежа								

СЧЕТ на оплату № _____ от _____

Заказчик:

ИНН _____, КПП _____,
наименование _____
_____, счет:
_____ в _____,
БИК _____, к/с _____,
адрес: _____
тел.: _____.

Платательщик:

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)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

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

Исх. № _____
«__» _____ 20__ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
о необходимости возврата заимствований

Настоящим уведомляем Вас, что по состоянию на «__» _____ 20__ г. имеется задолженность по возврату заимствования средств

с кода вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на код вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на сумму _____ руб. _____ коп.

(_____) руб.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Исх. № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
об окончании установленного срока права пользования активом

Настоящим уведомляем Вас о том, что с « ____ » _____ 20 ____ г. заканчивается установленный срок права пользования активом _____,

(наименование актива)

приобретенного на основании _____.

(указать способ приобретения, реквизиты договора)

В срок до « ____ » _____ 20 ____ г. просим предоставить информацию об:

- установлении нового срока действия права пользования активом;
- сумме арендных платежей;
- др.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

С уведомлением ознакомлен, экземпляр получил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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 бухгалтерского учета и отчетности»);

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 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

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

Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета

государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н).

1.3. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» (далее – Общие требования к организации инвентаризации).

В целях составления годовой 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, произведенные активы	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции). Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). В том числе проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.2.	Объекты 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)	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 инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		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 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.	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)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.5.	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 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,	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 пользования нефинансовыми активами применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		учитываемых в условной оценке, до справедливой стоимости.			
1.6.	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)
1.7.	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 пользования).	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.8.	Материальные ценности, хранящиеся в исправной (неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие	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	Выборочная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки	устанавливается председателем комиссии (при отсутствии председателя - его заместителем) согласно порядку проведения инвентаризации.			
1.9.	Капитальные вложения в нефинансовые активы	Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.10.	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 процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления)	Методы подтверждения, выверки интеграции), расчетов с данными ЕГРН, информации из реестра транспортных средств ГИБДД	Сплошная	В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.11.	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	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	бухгалтерской (финансовой) отчетности				
1.12.	Безналичные денежные средства	Метод подтверждения (проверка выписки по лицевым счетам, <i>выписки по расчетным счетам</i>) 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)
1.13.	бланки строгой отчетности	Метод осмотра (путем подсчета).	Сплошная	Ежеквартально на отчетную дату	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465)
1.14.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Метод подтверждения (формирование и подписание Актов сверок взаимных расчетов (неунифицированна я форма)/ Акт сверки расчетов (ф. 0510477), проверка Отчетов о расходах подотчетного лица, иных документов, 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	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 инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		«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.			
1.15.	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)
1.16.	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.	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 инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		(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 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			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		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)			
1.17.	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,	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 инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		реестры на перечисление зарплаты на карты, исполнительные документы)			
1.18.	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)
1.19.	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)
1.20.	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)
1.21.	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)
1.22.	Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»	Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами,

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		учета с данными ЕАИСТ, ЕИС (проверка реестровых записей «Реестра независимых гарантий») в части отражения независимых гарантий)			и кредиторами (ф. 0504089)
1.23.	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, 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	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
				инвентаризации осуществляется непосредственно после устранения причин, по которым проведение инвентаризации не представлялось возможным.	
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 лицом, но не позднее одного месяца со дня смены ответственного лица	Соответствующие инвентаризационные описи
5.	При реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования				
5.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
6.	При ликвидации (упразднении) субъекта учета				
6.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением промежуточного (ликвидационного) баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
7.	При смене руководителя субъекта учета				
7.1.	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 лицом	Соответствующие инвентаризационные описи
8.	Проведение мероприятий по обнаружению просроченной задолженности				
8.1.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Анализ кредиторской и дебиторской задолженности на выявления признаков	Сплошная	Ежемесячно	Решение о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза- ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		просроченной задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию задолженности с балансового учета, требуется проведение дополнительной инвентаризации в соответствии с пунктом 1.13 настоящей таблицы.			Решение о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма)
9.	По решению руководителя субъекта учета				
9.1.	Объекты инвентаризации, установленные решением о проведении инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная / выборочная	Установленные решением о проведении инвентаризации	Соответствующие инвентаризационные описи
10.	Инвентаризация не проводится				
10.1.	Счета санкционирования				
10.2.	Счета 17 «Поступления денежных средств» 18 «Выбытия денежных средств»				
10.3.	Счет 10400 «Амортизация»				
10.4.	Счет 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»				

2. Организация проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации руководителем субъекта централизованного учета:

создается постоянная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)

создается временная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии).

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

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, 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, 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 недостаткам 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».

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов¹

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 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 списанию дебиторской задолженности и формирования резервов предстоящих расходов по решению руководителя субъекта централизованного учета может создаваться иная профильная комиссия (далее – комиссия).

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

В состав комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости. Решения комиссии правомочны при наличии на ее заседании более 50% общего числа ее членов.

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей подразделений, других работников субъекта централизованного учета. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом руководителя субъекта централизованного учета. При необходимости, а также в случае отсутствия работников субъекта централизованного учета, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

¹ 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, непроектируемые активы и 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 иных данных и документов за соответствующий период, подтверждающих фактический расход ГСМ. 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 расчетов по поступлениям (ф. 0510468);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);

документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов и т.п.);

документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;

документы, подтверждающие смерть физического лица; иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или не востребованность обязательства контрагентом.

2.1.8. Принятие решения об уточнении сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет, на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов.

2.1.9. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о формировании резервов предстоящих расходов.

2.1.10. Принятие решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов.

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, произведенных 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.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	8
1.1. Поступление основных средств (ОС)	8
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков	8
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения	10
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц	12
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	12
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации	12
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	13
1.1.7. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.	13
1.1.8. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче	13
1.2. Внутреннее перемещение ОС	13
1.3. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование	14
1.4. Выбытие	14
1.4.1. Безвозмездная передача имущества	14
1.4.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива	17
1.4.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС	18
1.4.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	18
1.4.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС	19
1.4.6. Продажа ОС	19
1.5. Последующая оценка объектов ОС	20
1.5.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2	20
1.5.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС	21
1.6. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)	22
1.7. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)	22
2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»	22
2.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования	22
2.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка	22
2.3. 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	23
2.4. Внутреннее перемещение	23
2.5. Выбытие земельного участка	23
3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»	23
3.1. Начисление амортизации	23
4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»	24
4.1. Поступление материальных запасов (МЗ)	24
4.1.1. Приобретение МЗ за плату	24
4.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений	25
4.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора	25
4.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации	25

4.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	25
4.1.6. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ	26
4.1.7. Изготовление МЗ собственными силами	26
4.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЗ.....	26
4.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И РАЗУКОМПЛЕКТАЦИЯ МЗ.....	26
4.3.1. Реклассификация МЗ.....	26
4.3.2. Разукомплектование МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ	27
4.4. СПИСАНИЕ МЗ.....	27
4.4.1. Израсходованные на нужды учреждения	27
4.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС.....	27
4.4.3. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа.....	27
4.4.4. Реализация МЗ.....	27
4.4.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации	28
4.4.6. Безвозмездная передача МЗ.....	28
4.4.7. Прочее выбытие МЗ.....	28
4.5. ПЕРЕДАЧА МЗ В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ.....	30
4.6. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БСО).....	30
4.7. УЧЕТ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ И ИНОМУ ОБОРУДОВАНИЮ	31
4.8. УЧЕТ НАГРАД, ПРИЗОВ, КУБКОВ И ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ, СУВЕНИРОВ	31
4.9. ПЕРЕВОД СТОИМОСТИ МЗ.....	31
4.10. УЧЕТ ОТРАБОТАННОГО МАШИННОГО МАСЛА	32
4.11. СПИСАНИЕ МЗ, НЕ СООТВЕТСТВУЮЩИХ КРИТЕРИЯМ АКТИВА	32
5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	32
5.1. ВЛОЖЕНИЯ В НФА	32
5.1.1. Приобретение за плату.....	32
5.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в НФА	34
5.1.3. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	34
5.1.4. Реконструкция, модернизация, дооборудование.....	34
5.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ	35
5.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5.....	35
5.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС	35
5.3. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	36
6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ»	36
6.1. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	36
6.2. УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	37
6.3. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	38
7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ».....	38
7.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	38
7.1.1. Принятие обязательств	38
7.1.2. Пере регистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году.....	39
7.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ	39
7.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)	39
7.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости.....	41
7.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)	42
7.2.4. Прекращение прав пользования.....	42
7.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования	43
7.3. УЧЕТ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	43
7.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	43
7.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	43
7.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением	43

7.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА.....	44
7.3.5. Внутреннее перемещение объекта.....	44
7.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования.....	44
7.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА	44
8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ».....	45
8.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	45
8.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММЫ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	45
8.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	45
9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ»	46
9.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ.....	46
9.1.1. Поступление.....	46
9.1.2. Выбытие	49
9.2. ВНУТРЕННЕЕ ЗАИМСТВОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	52
9.2.1. Привлечение.....	52
9.2.2. Возврат	52
10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ»	52
10.1. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ.....	52
10.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	52
10.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания	53
10.2. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ.....	53
10.2.1. Получение субсидии на иные цели.....	53
10.2.2. Начисление доходов текущего финансового года.....	54
10.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии	54
10.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах	55
10.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета.....	55
10.3. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ.....	56
10.4. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	57
10.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг.....	57
10.5. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ.....	57
10.6. ОПЕРАЦИИ С ГРАНТАМИ В ФОРМЕ СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА МОСКВЫ, ПОЛУЧЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	59
10.6.1. Получение грантов в форме субсидии	59
10.6.2. Начисление доходов текущего финансового года.....	60
10.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения	60
10.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах.....	60
10.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ	60
10.8. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	61
10.9. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ	61
11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ»	62
12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»	63
12.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ.....	63
12.2. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ.....	63
12.3. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	63
12.4. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....	64
13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»	64
13.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ.....	64
13.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА)	69
13.3. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАЯВКИ, ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА (КОНТРАКТА) И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ВОЗВРАТУ, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ.....	71

13.4. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ГРАНТА, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	72
13.5. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ С ОДНОВРЕМЕННЫМ УДЕРЖАНИЕМ СУММ НАЧИСЛЕННЫХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ (НЕУСТОЙКИ).....	72
13.6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ВСТРЕЧНОГО ТРЕБОВАНИЯ ЗАЧЕТОМ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	72
14.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.06 «РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ»	74
14.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом.....	74
14.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС»	74
15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»	75
15.1. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ.....	75
15.2. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	75
15.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением.....	75
15.3. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....	76
15.4. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, УСЛУГ	77
15.5. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....	77
15.6. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, НЕ ВОСТРЕБОВАННОЙ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ КРЕДИТОРАМИ.....	79
15.7. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	79
15.8. ПЕРЕРАСЧЕТ ИЗЛИШНЕ ВЫПЛАЧЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	79
15.9. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ ВЫПЛАТ И ВОЗМЕЩЕНИЮ РАСХОДОВ ИЗ БЮДЖЕТА СФР	80
16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»	80
16.1. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	80
16.2. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....	82
17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ».....	84
17.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ»	84
17.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»	85
17.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ».....	86
17.4.1. Расчеты с прочими кредиторами.....	86
17.4.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	87
17.4.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем).....	87
17.4.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования	87
17.4.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта	88
18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА».....	88
18.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	88
18.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания	88
18.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели	89
18.1.3. Операции с доходами, полученными от операций с активами	89
18.1.4. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам	91
18.1.5. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию	94
18.1.6. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности	94
18.1.7. Операции с доходами от собственности	95
18.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....	95
18.1.9. Безвозмездное получение активов.....	95
18.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	95
18.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода	96

18.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию	97
18.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)	97
18.2.4. Безвозмездная передача активов	97
18.2.5. Учет расходов будущих периодов	99
18.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ»	99
18.3.1. Закрытие счетов текущего финансового года	99
18.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	100
18.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания	100
18.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели	101
18.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности	102
18.4.4. Операции с доходами от собственности	102
18.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году	103
18.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	103
18.6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ»	104
18.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	104
18.6.2. Резерв по претензиям, искам	105
18.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	105
19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	106
19.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	106
19.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	107
19.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок	107
19.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками	108
19.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	108
19.2.4. Обязательства по социальному обеспечению	108
19.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)	109
19.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	109
19.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	110
19.5. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	110
19.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)	110
19.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками	111
19.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	112
19.5.4. Обязательства по социальному обеспечению	112
19.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)	112
19.6. ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	112
19.7. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	113
19.8. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	113
20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»	113
20.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА	113
20.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД	116
20.3. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ СМЕТНЫХ (ПЛАНОВЫХ, ПРОГНОЗНЫХ) НАЗНАЧЕНИЙ	117
21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»	117
21.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	117
21.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)	117
21.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок	117
21.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками	118
21.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	118
21.1.5. Обязательства по социальному обеспечению	118

21.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты).....	119
21.1.7. Изменение обязательств	119
21.2. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ*	120
21.3. Ввод ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО РАСХОДАМ В СООТВЕТСТВИИ С УТВЕРЖДЕННЫМ ПЛАНом ФХД..	120
21.4. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	121
21.5. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ПРАВ НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	121
22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ».....	121
22.1. Ввод ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ДОХОДАМ В СООТВЕТСТВИИ С УТВЕРЖДЕННЫМ ПЛАНом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА.....	121
22.2. ПЕРЕНОС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ*	125
23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ».....	125
23.1. Ввод ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ДОХОДАМ В СООТВЕТСТВИИ С УТВЕРЖДЕННЫМ ПЛАНом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА.....	125
23.2. ПЕРЕНОС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ*	126
24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	127
24.1. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ ДОХОДОВ	127
24.1.1. <i>Корректировка излишне начисленных доходов</i>	<i>127</i>
24.1.2. <i>Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно.....</i>	<i>127</i>
24.1.3. <i>Корректировка показателей доходов прошлых периодов</i>	<i>127</i>
24.1.4. <i>Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы.....</i>	<i>128</i>
24.1.5. <i>Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период</i>	<i>128</i>
24.2. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ РАСХОДОВ	128
24.2.1. <i>Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно</i>	<i>128</i>
24.2.2. <i>Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете.....</i>	<i>128</i>
24.2.3. <i>Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах</i>	<i>129</i>
24.2.4. <i>Корректировка показателей расходов прошлых периодов</i>	<i>129</i>
24.3. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ ПО НФА	129
24.3.1. <i>Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую</i>	<i>129</i>
24.3.2. <i>Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично</i>	<i>129</i>
24.3.3. <i>Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету</i>	<i>130</i>
24.3.4. <i>Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:.....</i>	<i>130</i>
24.3.5. <i>Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС</i>	<i>130</i>
24.3.6. <i>Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации).....</i>	<i>131</i>
24.3.7. <i>Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую</i>	<i>131</i>
24.3.8. <i>Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно.....</i>	<i>131</i>
24.3.9. <i>Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ.....</i>	<i>131</i>
24.3.10. <i>Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту</i>	<i>132</i>
24.3.11. <i>Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества.....</i>	<i>132</i>
24.3.12. <i>Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году</i>	<i>133</i>
24.3.13. <i>Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования.....</i>	<i>133</i>
24.3.14. <i>Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА</i>	<i>133</i>
24.3.15. <i>Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС</i>	<i>135</i>
25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	135
25.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОТРАЖЕНИЕ УЧЕТЕ - ПОСЛЕДНИМ ДНЕМ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА)	135
26. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ.....	136
26.1. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ*	136

26.2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ЭЛЕКТРОННЫМИ НОСИТЕЛЯМИ ИНФОРМАЦИИ	136
26.3. УЧЕТ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА РАБОТНИКОВ	137
26.4. УЧЕТ НЕЗАКОННО УСТАНОВЛЕННЫХ РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ (НУРК).....	137

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 приобретению 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		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)	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)
- 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)
- 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.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учен «входной» НДС.			

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
подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736)
- 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) 2.302.2х.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)
- 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)
- 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

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
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.хх.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	0.302.31.73х
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.хх.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*	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после 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) Иные документы	4.101.хх.310	4.401.10.195
			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.хх.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.х0.271 4.401.20.271	4.104.12.411
- отражение суммы накопленных убытков от обесценения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.10.195	4.114.хх.412

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
	Иные документы		
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 ОЦДИ¹ и иного движимого имущества			
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации		0.401.10.195	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
- 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	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

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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
государственного управления			
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.хх.310	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.хх.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.хх.310	2.401.10.196 2.401.10.197
Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.401.10.196
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.хх.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (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
- начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования		0.106.21.310 0.106.31.310	0.104.4х.451
Принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.101.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации			

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
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)	4.101.xx.310	4.401.10.199
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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			
1.1.7. 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	0.101.xx.410
		21	
1.1.8. 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		0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.411

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости			
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. 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
1.4. Выбытие			
1.4.1. Безвозмездная передача имущества			
1.4.1.1. 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			

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
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 недвижимость	4.401.20.284	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.12.411	4.401.20.284
1.4.1.2. 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):			

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
- 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.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.хх.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.хх.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.281	0.101.хх.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.284	0.101.хх.410
1.4.1.3. 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			

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
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
1.4.2. 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	0.101.xx.410
		0.114.xx.412	
		0.401.10.172	0.101.xx.410
Объект принят к забалансовому учету *	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	21*
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)*	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02

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
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) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	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
1.4.3. 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	4.302.26.73х
		4.401.20.226	(734, 736)
		2.109.80.226	2.302.26.73х
		2.401.20.226	(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			
1.4.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.114.xx.412	2.101.xx.410
		4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410

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
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) 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)
		02	
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации*			
1.4.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков 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) 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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*			27
1.4.6. 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	0.104.xx.411	0.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		0.114.xx.412	0.101.xx.410

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
- остаточной стоимости объекта ОС	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)	0.401.10.172	0.101.хх.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73х (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)	2.205.71.56х (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. Последующая оценка объектов ОС			
1.5.1. 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)
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.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
		2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
1.5.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС			
1.5.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного 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
1.5.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств в один инвентарный объект.			
1.5.2.2.1. 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
1.5.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект			
Списание основных средств, учитываемых в качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению в один инвентарный объект			
- списание балансовой стоимости основных средств	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0.401.10.172	0.101.xx.410

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
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)	(ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411 0.114.хх.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.хх.310	0.401.10.172
- - в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам		0.401.10.172	0.104.хх.411 0.114.хх.412
1.6. 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
1.7. 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.хх.410
		2.104.хх.411	2.304.06.732
		4.101.хх.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.хх.411
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»			
2.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 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
2.2. 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	4.103.11.330	4.401.10.176

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
- в случае уменьшения балансовой стоимости	объекта недвижимости	4.401.10.176	4.103.11.430
2.3. 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	0.103.11.330	0.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка	объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.103.11.430
2.4. 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 произведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330 25* 26*	4.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330	4.103.11.330 25* 26*
Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330 25*	4.103.11.330
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330 25*
2.5. 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
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»			
3.1. 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	0.104.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	0.104.xx.411
Амортизация НМА			
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.224	0.104.4x.451
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226	0.104.6x.452

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
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»			
4.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
4.1.1. Приобретение МЗ за плату			
4.1.1.1. 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
4.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4 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)
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) 0.302.xx.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.106.34.340
4.1.1.3. 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)
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) 2.302.xx.73x (734, 736)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73x (734, 736)

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
			2.302.хх.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.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
4.1.1.4. 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)	0.105.3х.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	0.302.34.73х
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	0.105.3х.440 2.210.12.661
4.1.2. 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	0.105.3х.340	0.401.10.191
4.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора			
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)	2.105.3х.340	2.401.10.192 2.401.10.193
4.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
Принятие к учету МЗ	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)	4.105.3х.340	4.401.10.199
		2.105.3х.340	2.401.10.199
4.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу	0.105.3х.340	0.209.74.66х

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
виновным лицом	организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
4.1.6. 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)	0.105.3х.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)		
4.1.7. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.105.3х.440
- 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	0.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.106.34.340
4.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.105.3х.340
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
4.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ			
4.3.1. 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

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
4.3.2. Разукomплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ			
Выбытие МЗ в результате разукomплектации	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3x.440
Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукomплектации	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.401.10.172
4.4. Списание МЗ			
4.4.1. 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) Иные документы Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.xx.272	4.105.3x.440
- в целях использования средств субсидии на иные цели		5.401.20.272	5.105.3x.440
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ		2.109.xx.272 2.401.20.272	2.105.3x.440
4.4.2. 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.x1.310	0.105.3x.440
4.4.3. 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	0.105.3x.440
- с забалансовых счетов			09, 27
4.4.4. 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.xx.340	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.xx.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)	2.205.74.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных МЗ:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) 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

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
4.4.5. 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
4.4.6. Безвозмездная передача МЗ			
Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.241	0.105.3х.440
Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.244	0.105.3х.440
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.хх.340	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.хх.440
- передача МЗ	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.245	0.105.3х.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.хх.340	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.хх.440
- передача МЗ	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.246	0.105.3х.44х440
4.4.7. 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)	0.401.10.172	0.105.3х.440

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
	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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	0.105.3х.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)	0.105.3х.340	0.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172 02*	0.105.3х.440
- 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	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	Накладная на внутреннее перемещение	МЦИ	МЦИ

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
МЗ, выданных в эксплуатацию	объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- 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
4.5. 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.10.172
- одновременное списание с забалансового счета			27*
4.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.302.34.73х (734, 736)
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	0.105.36.440
		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	0.105.36.449
			03
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			

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
установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи*			
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
4.7. 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*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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	
4.8. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров			
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров:			
списание с балансового учета	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.272	0.105.36.449
принятие к забалансовому учету		07	
Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	07
Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		07
4.9. Перевод стоимости МЗ			
Перевод стоимости МЗ с	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.105.3х.440

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
		КВФО 2 на КВФО 4	4.105.3х.340
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.105.3х.440
		4.105.3х.340	4.304.06.732
4.10. 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 отработанного машинного масла, реализуемого специализированной организации	Договор купли-продажи 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)	2.105.36.340	2.401.10.172 02
Списание отработанного машинного масла при утилизации	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
4.11. 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	
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
5.1. Вложения в НФА			
5.1.1. Приобретение за плату			
5.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		0.302.хх.73х (734, 736, 737) 0.208.хх.667
- сумма госпошлины			0.303.05.731
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	4.101.хх.310	4.106.21.310

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
	нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		4.106.31.310
5.1.1.2. 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)
- 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
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736)
- 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
5.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.2х.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
5.1.1.4. 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) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
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
5.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.2х.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (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 префектурой)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
5.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в НФА			
5.1.2.1. 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.хх.73х (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.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
5.1.3. 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.хх.440
Принятие к учету изготовленного объекта ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
5.1.4. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3х.440

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
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.хх.73х (734, 736, 737)
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.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
5.1.5. 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
5.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
5.2.1. 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	0.302.34.73х (734, 736) 0.302.2х.73х (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	0.105.3х.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)		
5.2.2. 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	2.302.34.73х (734, 736) 2.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.340	2.106.34.340
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости МЗ	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736)
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.2х.73х (734, 736)
5.2.3. 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

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
5.3. 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.хх.3х0	0.106.хх.3х0
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»			
6.1. 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) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	4.109.60.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737, 738) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
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.хх.411 4.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акты	4.109.60.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.272	4.105.3х.440
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.272	2.105.3х.440

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
деятельности			
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 работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx
6.2. 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 Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 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)	4.109.80.22x (224, 226, 229)	4.104.4x.451 4.104.6x.452
- по приносящей доход деятельности	Акты	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	4.109.80.272	4.105.3x.440

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
- по приносящей доход деятельности	(ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.272	2.105.3х.440
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма)	4.109.60.2хх	4.109.80.2хх
		2.109.60.2хх	2.109.80.2хх
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2хх
		2.401.10.131	2.109.80.2хх
		2.401.20.2хх	2.109.80.2хх
6.3. Расходы будущих периодов			
Начисление расходов будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	4.302.2х.73х (732, 734, 735)
		4.401.50.211	4.302.11.737
		4.401.50.213*	4.303.хх.731*
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	2.302.2х.73х (732, 734, 735)
		2.401.50.211	2.302.11.737
		2.401.50.213	2.303.хх.731*
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате 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)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
		2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные документы		
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»			
7.1. Учет обязательств			
7.1.1. 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.х0.224	0.502.х7.224
		0.506.х0.229 ²	0.502.х7.229
		0.506.х0.226	0.502.х7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.х7.224	0.506.х0.224
		0.502.х7.229	0.506.х0.229
		0.502.х7.226	0.506.х0.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.х7.224	0.502.х1.224
		0.502.х7.229	0.502.х1.229
		0.502.х7.226	0.502.х1.226

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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
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
7.1.2. 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
7.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
7.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору 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), по КВФО 7 (использование объектов в деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию) 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		2.210.12.561	2.302.24.73x

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
доход деятельности, облагаемой НДС			
Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)		2.111.4х.351	2.302.24.73х
- если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС		2.401.20.224	2.104.4х.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
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 соответствии 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	0.302.24.73х (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	Счет на оплату Акт выполненных работ (оказания услуг) Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Зачет аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.24.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:			
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет на оплату Акты, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	0.109.х0.224	0.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737)
		2.401.20.224	2.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.224	0.502.11.224

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
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.502.11.224	0.502.12.224
7.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости			
Принято к учету право пользования активом <u>по фактической стоимости арендных платежей</u> 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) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> 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	0.401.4х.18х (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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	0.109.х0.229	0.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>		0.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.206.29.56х (561, 563, 564, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> 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	<i>Счет на оплату</i> Договор аренды <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> 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,

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
			667)
7.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)			
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
7.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма)	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		0.401.40.18х (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
- методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.х0.224 0.506.х0.229 0.506.х0.226	0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226
обязательство при заключении договора		0.502.х7.224 0.502.х7.229 0.502.х7.226	0.502.х1.224 0.502.х1.229 0.502.х1.226

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
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
7.2.5. 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
7.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
7.3.1. 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)	0.106.6x.35x (352,353)	0.401.10.191
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к сублицензионному договору Контракт (договор) Иные документы Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805) Иные документы	0.111.6x.35x (352, 353)	0.106.6x.35x (352,353)
7.3.2. 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)	0.111.6x.35x (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)	ЛЗ2	
7.3.3. 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)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.302.26.73x (734, 736, 737)
Поступление	Контракт (договор)	0.106.6x.35x	0.302.26.73x

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
неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	(352, 353)	(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)
7.3.4. 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 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.302.26.83х (834, 836, 837)	0.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию активов	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.401.10.172	0.111.6х.45х (452, 453)
Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии		02	
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Дополнительное соглашение о расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		Л32
7.3.5. 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)
7.3.6. 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	0.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
7.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с	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

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
определенным\неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным\неопределенным сроком полезного использования»			
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
8.1. Обесценение ОС, произведенных 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)
8.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
при безвозмездном получении	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 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.хх.412	0.401.10.172
- при поступлении в группу		0.401.10.172	0.114.хх.412
8.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.хх.4хх (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.хх.412	0.101.хх.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)	0.114.6х.4хх (452, 453)	0.111.6х.4хх (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.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.274

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
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
9.1 Денежные средства учреждения			
9.1.1. Поступление			
9.1.1.1. 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):			
- 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 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)	2.205.2х.66х (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)	2.209.34.66х (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 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, 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)	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
Поступления от операций с			

³ аналитическая группа подвида доходов

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
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)	0.201.11.510 17*(АГПД 4хх (410, 440) КОСГУ 4хх (410, 440))	0.209.7х.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
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	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГПД 140	2.209.43.665

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
страхового возмещения по договору ОСАГО	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	КОСГУ 143)	
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 во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
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 КОСГУ 510)	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			

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
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 государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	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)
- 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 КОСГУ 510)	0.303.хх.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
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 ххх КОСГУ ххх)	0.205.хх.66х 0.209.хх.66х
		0.201.11.510 17* (АГПД ххх КОСГУ ххх)	0.205.хх.66х 0.209.хх.66х
		0.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.303.хх.731
		0.201.11.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.303.хх.731
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.209.34.66х 0.303.хх.731
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.209.34.66х 0.303.хх.731
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.209.34.66х 0.303.хх.731
9.1.2. Выбытие			
9.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета 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

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
			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.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)
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, 2xx)
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.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.201.11.610 17* (АГВIF 510 КОСГУ510)
Перечисление налогов сборов и иных 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 851, 852 КОСГУ 291)
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)
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	0.208.xx.567	0.201.11.610 18* (КВР xxx КОСГУ xxx)

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
	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц 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)
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 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 средств во временном	Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.01.83x	3.201.11.610

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
распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17* (АГПД 1хх, 4хх КОСГУ 1хх, 4хх)
		0.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17* (АГПД 130, 140, 410, 440 КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 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	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)
Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х 0.208.хх.567 0.302.хх.83х 0.303.хх.831	0.201.11.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)
9.2. Внутреннее заимствование денежных средств			
9.2.1. 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 (неунифицированная форма) Обоснование на привлечение денежных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.06.832	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
9.2.2. Возврат			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Уведомление о необходимости возврата заимствований (неунифицированная форма) Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»			
10.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
10.1.1. 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		4.507.40.131	4.504.41.131

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
предоставлении субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения			
- 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
10.1.2. 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
10.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
10.2.1. Получение субсидии на иные цели			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162

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
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
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
Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152 или 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)		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
10.2.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о 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	5.401.10.152 5.401.10.162
10.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Уточненный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.504.1х.152 5.504.1х.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661
Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если субсидия на момент внесения изменений в	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.201.11.610 17* (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
Соглашение перечислена в большем объеме			
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно»		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
10.2.4. 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	5.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели 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)
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	5.401.4х.152 5.401.4х.162
Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17* (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)	5.205.52.661 5.205.62.661
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
10.2.5. 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	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)

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
выявлении нарушений в расходовании			
10.3. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды <i>Договор на право эксплуатации рекламной конструкции</i> 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		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х (121)
-на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х (121)
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)	2.401.4х.12х (121)	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12х (121)	2.401.10.12х (121)
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)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х (121)	2.303.04.731
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)	2.205.21.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.4х.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)	2.401.50.2хх (226, 227, 241, 245, 246)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Отражение суммы остатков	Дополнительное соглашение к договору	2.401.4х.121	2.210.05.66х

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
		2.210.05.56х	2.401.50.2хх (226, 227, 241, 245, 246)
при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
10.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
10.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иной документ	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.10.131
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131 2.401.49.131
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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
Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ <i>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)</i>	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
10.5. 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

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
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411 4.114.хх.412 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		4.401.10.172	4.105.3х.440
		2.104.хх.411 2.114.хх.412 2.401.10.172	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.105.3х.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)	0.105.3х.340 0.101.хх.310	0.209.7х.66х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.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.х1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.хх.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации	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)	4.105.3х.340 4.101.хх.310	4.401.10.199
		2.105.3х.340 2.101.хх.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Решение учредителя Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.340	2.401.10.172
		4.105.36.340	4.401.10.172
2.105.36.340		2.401.10.199	
4.105.36.340		4.401.10.199	
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.401.10.172	4.105.3х.440

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
государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.хх.411	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	2.401.10.172	2.105.3х.440
	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.210.06.661
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172
10.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности			
10.6.1. 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

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
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
10.6.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152	5.401.10.152
10.6.3. 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)	5.504.1х.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)	5.401.4х.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
10.6.4. 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
10.7. 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.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04*	
Списание дебиторской	Решение (постановление) суда	2.401.10.173	2.205.хх.66х

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
задолженности, признанной безнадежной	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.хх.66х (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, не востребованной кредиторами	Решение о списание задолженности, не востребованной 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, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребованной 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*
10.8. 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)
10.9. 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

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
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17* (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17* (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17* (АГПД ххх КОСГУ ххх)	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
		2.201.11.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.303.хх.731
		2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.209.34.66х 2.303.хх.731
		5.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	5.209.34.66х
		5.201.11.510 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х
		5.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х 5.209.34.66х
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17* (АГПД 18*0 КОСГУ 18*1)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17* (АГПД 18*0 КОСГУ 18*1)
11. 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 на нужды Учреждения, 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)

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
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)
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»			
12.1. 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 ххх КОСГУ ххх) 18*	0.208.хх.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.хх.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.208.хх.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.хх.667
12.2. 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.хх.567	0.201.11.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх) 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
12.3. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением	4.109.60.2хх 4.109.80.2хх	4.208.хх.667

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
- по приносящей доход деятельности	подтверждающих документов)	2.109.60.2xx 2.109.80.2xx	2.208.xx.667
12.4. Формирование расходов текущего финансового периода			
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2xx	0.208.xx.667
Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.302.xx.83x	0.208.xx.667
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
13.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостатков, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7x.56x	2.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7x.56x	2.401.41.172 2.401.49.172
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с не установлением виновных лиц	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.7x.66x
- (списана) 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	2.209.7x. 66x
		2.401.41.172	2.401.10.172
- 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	Расчет Иск в суд	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134

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
размеров удержаний	Извещение о начислении доходов (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	2.209.34.667
		2.401.49.134	
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.134	4.401.10.134
		2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134 2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	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	2.401.10.134
		4.209.34.567	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	2.401.41.134 2.401.49.134
		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	2.209.34.667
		2.401.49.134	
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
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)	4.401.41.134	4.401.10.134
		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)	0.209.34.56х	0.401.10.134
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и	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	0.209.39.561	0.401.41.139

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
профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	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) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> 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 материальных запасов (ф. 0510460)		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	2.209.34.567	2.401.10.134

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
	вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- 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 предоставлении 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		2.401.41.141	2.401.10.141

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
(договоров), определенная по решению суда			
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)	2.209.41.56х (564, 565)	2.209.41.66х (662, 663, 664, 665, 666)
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 2.401.41.143 2.401.49.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иные документы	2.209.44.56х	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)	2.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) 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)	2.209.4х.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.14х 2.401.49.14х
Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным в случае расторжения договора (соглашения) или увольнения	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.208.хх.667

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
подотчетного лица, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)			
Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.209.34.66х
Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов)	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Договор размещения Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.401.10.134
13.2. 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	0.201.11.510 17* (АГПД 4хх (410, 440) КОСГУ 4хх (410, 440,))	0.209.7х66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17* (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		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 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)	0.209.34.66х (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 Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665
Поступление на лицевой счет	Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.11.510	2.209.44.66х

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
учреждения суммы возмещения по ущербу	Выписка из лицевого счета	17* (АГПД 140 КОСГУ 144)	
Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило возмещение от 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	4.304.06.732
		2.304.06.832	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)	Решение (постановление) суда	2.401.10.141	2.209.41.66х

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
сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
13.3. 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 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (здатка), 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 не востребованности 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)	2.401.10.18*9
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Судебное решение, принятое вследствие не востребованности 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	Судебное решение, принятое вследствие	2.304.06.832	2.205.89.66х

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
дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения	невостребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(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
13.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств			
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.837	3.201.11.610
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
13.5. 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)
13.6. 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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.06.832	4.201.11.610

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
сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Акт выполненных работ (оказания услуг)		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
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
14.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
14.1.1. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках			
Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Требование об уплате денежной суммы	2.210.05.56х (562, 563, 564, 566)	2.303.05.731
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х
14.2 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)	2.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4х.121
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - 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)	2.401.50.2хх (226, 227, 241, 245, 246)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении	Дополнительное соглашение к договору аренды	2.401.4х.121	2.210.05.66х
		2.210.05.56х	2.401.50.2хх

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
договора безвозмездного срочного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(226, 227, 241. 245, 246)
14.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»			
14.3.1. 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 4.401.1х.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 4.401.1х.172
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.06.561	2.401.10.172 2.401.1х.172
14.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3х.73х (732, 733, 734, 736) 2.208.хх.667 2.302.2х.73х (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.х0.2хх	2.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.13.561	2.303.04.731
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	2.210.11.561	2.303.04.731
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.11.661
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.12.561	2.303.04.731

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
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
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
15.1. Расчеты по выданным авансам			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Иной документ	0.302.xx.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836)	0.206.xx.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
15.2. Расчеты по принятым обязательствам			
15.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
15.2.1.1. 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, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 4.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
15.2.1.2. 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)	5.105.3х.340	5.302.34.73х (734, 736, 737) 5.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73х (734, 736, 737) 5.302.28.73х (734, 736, 737)
15.2.1.3. 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)	2.105.3х.340 или 2.106.х4.340	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 2.302.2х.734
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310 2.106.21.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.28.73х (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС,	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х

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
подлежащий вычету			(734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
15.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.3х.837 0.302.6х.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) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.6х.837	0.303.01.731
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.1х.837 0.302.66.837 0.302.96.837	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) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> 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) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> 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)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18* (КВР ххх КОСГУ ххх)

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
	Решение суда и др.		
15.4. 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)	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	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)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739) 2.208.xx.667
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	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)	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, 739) 2.208.xx.667
15.5. 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) 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) Постановление (определение, решение) суда и др.	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667

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
	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
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	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	4.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Акт выполненных работ (оказания услуг) 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)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	2.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)	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	Иные документы	2.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (222,	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)

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
		226, 227)	
15.6. 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, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	4.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью		2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	2.401.10.173
Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера		0.302.хх.837	0.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете*		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности*	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет*	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
			20
Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера, ранее признанной не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет*	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.737
			20
15.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности			
Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	0.206.хх.66х (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
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.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
15.8. 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.хх.837	0.206.хх.667
Отражение задолженности работника по возмещению ущерба в связи с переплатой заработной платы и иных выплат		0.209.34.567	0.206.хх.667
	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,		

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
	увольнении и других случаях (ф. 0504425)		
15.9. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР			
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) 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 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 0.303.15.731
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
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
16.1. 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) 0.109.80.2xx (213, 222, 225, 226) 0.401.20.2xx (213, 222, 225, 226, 296)	0.303.06.731 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 0.303.15.731
Суммы начисленных выплат	Расчетно-платежная ведомость	0.303.05.831	0.302.66.737

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
дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	(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		
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) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291)	5.303.xx.731
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	2.401.10.xxx (121, 123, 129, 131, 134, 172)	2.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.189	2.303.03.731
- налог на имущество	Налоговые регистры	0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.12.731
- транспортный налог, водный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.05.731
- земельный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.13.731
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

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
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, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1160082) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	0.303.xx.731
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.303.05.731
-			
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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.303.05.731
16.2. 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

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
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 бюджета	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)
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 0.303.12.831 0.303.13.831 0.303.15.831	0.303.14.731
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831 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)

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
			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)
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Решение (постановление) суда, иные документы	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.304.06.732
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403)	0.302.хх.837	0.304.02.737

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
установленные сроки сумм оплаты труда	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)		
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, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.02.837	4.401.10.173
		2.304.02.837	2.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребовавшей 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
17.3. 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) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> 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	Заявление Исполнительный документ	0.304.03.837	0.208.xx.667

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
перечисления почтовым переводом ответственным лицом	(исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя Служебная записка		
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	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.хх.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)
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.401.10.173
		20*	
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными не востребованными 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*
17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»			
17.4.1. Расчеты с прочими кредиторами			
Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х (562, 563, 564, 566, 567) 0.209.хх.56х (562, 563, 564, 566, 567) 0.302.хх.83х (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.хх.831	0.304.06.732

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
		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.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.209.хх.66х (662, 663, 664, 666, 667) 0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.208.хх.667 0.303.хх.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)
17.4.2. 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.х1.410
		4.106.х1.310	4.304.06.732
17.4.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
17.4.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования			
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)	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 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
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	4.105.3х.340 2.105.3х.340	4.304.06.732 2.304.06.732
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	5.105.3х.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.хх.272 2.109.хх.272	4.105.3х.440 2.105.3х.440
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды		5.401.20.272	5.105.3х.440
17.4.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта			
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.837	2.209.34.667
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.06.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
18.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
18.1.1. 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:	4.401.41.131	4.401.10.131

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
	Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Иной документ основание для признание доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2xx
Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2xx
18.1.2. 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
18.1.3. 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)	2.205.71.56x (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)	2.205.74.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в	Согласование с учредителем (при	4.104.xx.411	4.101.xx.410

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
целях выполнения государственного задания	списании ОЦДИ) Договор купли-продажи	4.401.10.172	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		4.401.10.172	4.105.3х.440
		2.104.хх.411	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.101.хх.410
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3х.340	4.401.10.191
Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.109.хх.2хх 4.401.20.2хх	4.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
- на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805)	4.106.х1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.хх.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3х.340 4.101.хх.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)	2.105.3х.340 2.101.хх.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 4.105.36.340	2.401.10.172 4.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.х6.340 4.105.36.340	2.401.10.199 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	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие			

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
физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.хх.411 2.401.10.172	2.101.хх.410 2.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.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
18.1.4. 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 доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
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)	0.105.3х.340 0.101.хх.310 0.102.хх.320	0.209.7х.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 доходов	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134

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
	(уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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	2.401.41.134 2.401.49.134
		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
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		2.209.34.567	2.401.10.134
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	2.401.10.134
		4.209.34.567	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	2.401.41.134 2.401.49.134
		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	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения	0.209.39.561	0.401.41.139

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
сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	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)		
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 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 доходов (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 доходов (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 доходов (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	Договор (государственный контракт) Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба Иные документы	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Решение (постановление) суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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	2.209.41.66х
18.1.5. 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.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.401.10.173	4.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 2.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 2.303.хх.831	2.401.10.173
		4.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.хх.831	4.401.10.173
		20	
			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.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731
			20
18.1.6. 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 Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.131
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731

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
	Универсальный передаточный документ		
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.80.2xx
18.1.7. Операции с доходами от собственности			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды 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 налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12x	2.303.04.731
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор Расчет 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 иных доходов от собственности	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
18.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.12x (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
18.1.9. 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
18.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего			

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
финансового года»			
18.2.1. 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)	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.xx.731
- несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2	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)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.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)	4.401.20. 2xx (222, 213, 225, 226)	4.303.06.731 4.303.15.731
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	2.401.20. 2xx (222, 213, 225, 226)	2.303.06.731 2.303.15.731
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2xx	0.208.xx.667
Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Акт выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.303.xx.731
Списание общехозяйственных	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.109.80.2xx

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
расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания			
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
18.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04*	
18.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) 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)	4.401.20.273	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3x.440
18.2.4. 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	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов	4.401.20.245	4.105.3x.440

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
нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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	4.105.3х.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	4.105.3х.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.хх.410
- на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.254
Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.281
Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.284	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.284
Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.285	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.285
Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам -			

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
производителям товаров, работ и услуг:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.286	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411	4.401.20.286
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)	0.105.3х.340	0.401.10.172
18.2.5. 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)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные документы	2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
18.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
18.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
18.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1хх 4.401.20.2хх 4.304.06.83х	4.401.30.000
КВФО 5		5.401.10.1хх 5.401.20.2хх 5.304.06.83х	5.401.30.000
КВФО 2		2.401.10.1хх 2.401.20.2хх 2.304.06.83х	2.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.16.1хх 0.401.17.1хх 0.401.18.1хх 0.401.19.1хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.30.000
18.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1хх 4.401.20.2хх 4.304.06.73х
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1хх

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
			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
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
18.3.1.3. 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	2.401.30.000 4.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.xx.410 4.101.xx.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx.411 4.104.xx.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.401.30.000 4.401.30.000
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи 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
18.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»			
18.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:	Соглашение о предоставлении субсидии 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	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного	4.401.41.131	4.401.10.131

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
финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года)	задания - Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) - Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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
18.4.2. 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 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	5.401.41.152 5.401.41.162
Подтверждена учредителем	Сведения об исполнении плана	5.303.05.831	5.401.41.152

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
потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		5.401.41.162
18.4.3. 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131
-на очередные года		2.205.31.56х (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)	2.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 2.209.7х.56х	2.401.41.14х 2.401.49.14х 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)	2.401.41.14х 2.401.49.14х 2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.4х.66х (663, 664, 666, 667) 2.209.7х.66х
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Иной документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.131 2.401.41.14х 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14х 2.401.10.172
18.4.4. 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		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х
-на очередные года		2.205.2х.56х	2.401.49.12х

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
		(562, 563, 564, 565, 566, 567)	
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)	2.401.4х.12х	2.205.2х.66х (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)	2.401.41.12х	2.401.10.12х
18.4.5. 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)	0.401.49.1хх	0.401.41.1хх
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.хх.56х 0.209.хх.56х	0.401.41.1хх
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.хх.56х 0.209.хх.56х	0.401.49.1хх
18.5. 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)	4.401.50.2хх	4.302.2х.73х
	Договор ОСАГО	(221, 222, 226, 227)	(734, 735, 736)
	Полис ОСАГО		4.208 .2х.667
	Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.211	4.302.11.737
- связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.213	4.303.06.731*
	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)		4.303.15.731*
	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	2.401.50.2хх	2.302.2х.73х
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	(221, 222, 226, 227)	(732, 734, 735)
	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	2.401.50.211	4.208 .2х.667
		2.401.50.213	2.302.11.737
			2.303.06.731* 2.303.15.731*

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ (ф. 0504425) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
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)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные документы	2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837 4.304.03.837	2.401.50.211 4.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.401.50.2хх (211, 213) 4.401.50.2хх (211, 213)
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - 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)	2.401.50.2хх (226, 227, 241)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х	2.401.50.2хх (226, 227, 241)
18.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
18.6.1. 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)	2.109.х0.211 4.109.х0.211 5.401.20.211	2.401.61.211 4.401.61.211 5.401.61.211
- по страховым взносам	Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.213 4.109.х0.213 5.401.20.213	2.401.61.213 4.401.61.213 5.401.61.213

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
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 (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	0.401.61.21x (211, 213)	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.15.731
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва):		0.109.x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.15.731 5.302.11.737 5.303.06.731 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)	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) 5.401.61.21x (211, 213)	2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (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.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) 5.401.61.211 5.401.61.213
18.6.2. 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)	0.401.20.29x (293, 295, 296, 297)	0.401.64.29x (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 (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.64.29x (293, 295, 296, 297)	0.303.05.731 0.302.9x.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Решение суда Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.64.29x (293, 295, 296, 297)	0.401.20.29x (293, 295, 296, 297)
18.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов: - в момент получения материальных ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями	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.xx.340 () 0.106.xx.3xx 0.109.x0.2xx (221, 222, 223, 225, 226) 2.210.12.561 0.401.20.2xx	0.401.65.xxx (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 340)

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
контракта; - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы		(221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226	
- Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы - Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС)	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.xxx (221, 222, 223, 225, 226, 227, 228, 310, 340)	0.302.xx.73x
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, 227, 228, 310, 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
18.6.4. 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 соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> 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
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»			
19.1. Принимаемые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁴ при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx

⁴ Начальная максимальная цена контракта

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
- 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
19.2. Принятые обязательства			
19.2.1. 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
- 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	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx

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	
факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)			
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10		
19.2.2. 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	
19.2.3. 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	
19.2.4. 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	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
	наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>		
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.2xx 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.266
19.2.5. 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 <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
19.3. 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 расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx

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
изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
- 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
19.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - 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	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
19.5. Денежные обязательства			
19.5.1. 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	0.502.12.310
		0.502.11.340	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	0.502.12.310
		0.502.11.340	0.502.12.340
Оплата контрактов			

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
(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	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
19.5.2. 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) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	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		0.502.11.2xx	0.502.12.2xx

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
сторно»		0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
19.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата страховых взносов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	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
19.5.4. 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 <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	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 <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.502.11.2xx 0.502.11.266	0.502.12.2xx 0.502.12.266
19.5.5. 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 <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.11.3xx
19.6. Изменение денежного обязательства			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета на оплату, товарные накладные, акты, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx

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
финансовом году			
Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
19.7. 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	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	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
19.8. Перерегистрация денежных обязательств			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (22х, 310, 340) 0.502.32.xxx (22х, 310, 340) 0.502.42.xxx (22х, 310, 340)	0.502.12.xxx (22х, 310, 340) 0.502.22.xxx (22х, 310, 340) 0.502.32.xxx (22х, 310, 340)
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
20.1. 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

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
- 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)	2.507.10.12х (121, 129)	2.504.11.12х (121, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.x0.12х (121, 129)	2.504.x1.12х (121, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.12х (121, 129)	2.504.x1.12х (121, 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.x1.12х (121, 129)	2.507.x0.12х (121, 129)
Отражение утвержденных	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131

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
плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности			
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 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 имуществу:	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	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)

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
доходам (перерасчет)			
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 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.x0.410
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.x0.410
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.x0.410	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 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
20.2. 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	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
		0.504.42.xxx	0.506.40.xxx
Увеличение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.22.xxx	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
		0.504.42.xxx	0.506.40.xxx
Уменьшение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx

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
- 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
20.3. 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
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»			
21.1. Принятие к учету обязательств			
21.1.1. 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
21.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на			

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	
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		
21.1.3. 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	
21.1.4. 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	
21.1.5. Обязательства по социальному обеспечению				
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н	
		Дебет	Кредит
медицинских услуг, и т.д.)	Документы, подтверждающие наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>		
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.2xx 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.266
21.1.6. 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 <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
21.1.7. 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		0.502.17.xxx* 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx* 0.502.17.xxx

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
методом «Красное сторно»			
- 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 сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
21.2. 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	0.502.11.xxx
		0.506.10.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	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
21.3. 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

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
21.4. 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	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период*	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением 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
21.5. 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
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
22.1. 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	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.x0.131	4.504.x1.131

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
субсидии			
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:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.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
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x (121, 129)	2.504.11.12x (121, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.x0.12x (121, 129)	2.504.x1.12x (121, 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, 129)	2.504.11.12x (121, 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, 129)	2.507.10.12x (121, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 129)	2.507.10.12x (121, 129)
Отражение возврата	Выписка из лицевого счета	2.508.10.12x	2.507.10.12x

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
полученного дохода методом «Красное сторно»	Копии платежных документов	(121, 129)	(121, 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	Выписка из лицевого счета	2.508.10.135	2.507.10.135

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
дохода	Копии платежных документов		
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 «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.10.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам 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 от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 2.504.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) 4.504.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	Утвержденный План ФХД	2.504.x1.189	2.507.x0.189

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
плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
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
22.2. Перенос показателей по санкционированию*			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х 2.507.20.12х 2.507.30.12х	2.507.20.12х 2.507.30.12х 2.507.40.12х
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.507.10.131 4.507.20.131 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131
		2.507.10.13х (131, 134) 2.507.20.13х (131, 134) 2.507.30.13х (131, 134)	2.507.20.13х (131, 134) 2.507.30.13х (131, 134) 2.507.40.13х (131, 134)
		2.507.10.14х (141, 143, 145) 2.507.20. 14х (141, 143, 145) 2.507.30. 14х (141, 143, 145)	2.507.20. 14х (141, 143, 145) 2.507.30. 14х (141, 143, 145) 2.507.40. 14х (141, 143, 145)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.507.10.14х (141, 143, 145) 2.507.20. 14х (141, 143, 145) 2.507.30. 14х (141, 143, 145)	2.507.20. 14х (141, 143, 145) 2.507.30. 14х (141, 143, 145) 2.507.40. 14х (141, 143, 145)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы)		5.507.10.152 5.507.20.152 5.507.30.152	5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.40.152
		5.507.10.162 5.507.20.162 5.507.30.162	5.507.20.162 5.507.30.162 5.507.40.162
		2.507.10.189 2.507.20.189	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	2.507.20.410 2.507.30.410 2.507.40.410
		2.507.10.440 2.507.20.440 2.507.30.440	2.507.20.440 2.507.30.440 2.507.40.440
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»			
23.1. 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	Выписка из лицевого счета	5.508.10.152	5.507.10.152

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
полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Копии платежных поручений	5.508.10.162	5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 129)	2.507.10.12х (121, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 129)	2.507.10.12х (121, 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	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 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 сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.18*9	2.504.11.18*9
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.18*9	2.507.10.18*9
23.2. Перенос показателей по санкционированию*			
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.508.10.12х 2.508.20.12х 2.508.30.12х (121, 129)	2.508.20.12х 2.508.30.12х 2.508.40.12х (121, 129)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.508.10.131 4.508.20.131 4.508.30.131	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131
		2.508.10.13х (131, 134) 2.508.20.13х (131, 134)	2.508.20.13х (131, 134) 2.508.30.13х (131, 134)

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
		2.508.30. 13х (131,134)	2.508.40. 13х (131, 134)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.508.10. 14х (141, 143, 145)	2.508.20. 14х (141, 143, 145)
		2.508.20. 14х (141, 143, 145)	2.508.30. 14х (141, 143, 145)
		2.508.30. 14х (141, 143, 145)	2.508.40. 14х (141, 143, 145)
2.508.10. 15х		2.508.20. 15х	
2.508.20. 15х		2.508.30. 15х	
2.508.30. 15х		2.508.40. 15х	
5.508.10.152		5.508.20.152	
5.508.20.152		5.508.30.152	
5.508.30.152		5.508.40.152	
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)	5.508.10.162	5.508.20.162	
	5.508.20.162	5.508.30.162	
	5.508.30.162	5.508.40.162	
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС)	2.508.10.189	2.508.20.189	
	2.508.10.410	2.508.20.410	
	2.508.20.410	2.508.30.410	
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)	2.508.30.410	2.508.40.410	
	2.508.10.440	2.508.20.440	
	2.508.20.440	2.508.30.440	
2.508.30.440	2.508.40.440		
24. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
24.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
24.1.1. 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 Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	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
		0.205.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)		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
24.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иной первичный документ	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
24.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Корректировка начислений	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4х.1xx	0.304.66.732

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
доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям)		(12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	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	0.401.4х.1хх (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 182, 185, 186, 187)
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.1х.1хх 0.303.хх.831	0.303.хх.731 0.401.1х.1хх
Корректировка списания невостребованной кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.хх.831	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173
		20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.303.хх.731
		04	
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.1хх (12х,13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.401.1х.1хх
24.1.4. 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.хх.66х, 0.209.хх.66х
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.хх.66х, 0.208.хх.667
24.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период			
Доначисление доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.31.56х	0.304.х6.732
		0.304.х6.832	0.401.4х.131
24.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
24.2.1. 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)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.302.хх.73х
		0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.ххх 0.401.29.ххх	0.303.хх.731
24.2.2. 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)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.302.хх.73х
		0.401.26.ххх 0.401.27.ххх 0.401.28.ххх	0.303.хх.731

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
		0.401.29.xxx	
24.2.3. 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
24.2.4. 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)
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
24.2.5. 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)
24.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
24.3.1. 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	0.304.66.732
		0.101.3x.310	0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		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
24.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и	0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732

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
(метод исправления – «Красное сторно»)	выбытию активов		0.304.86.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.304.96.732 0.104.xx.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
24.3.3. 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 0.401.29.271	0.106.31.310 0.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271	0.104.34.411
24.3.4. 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
24.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС			
Принятие к учету объекта ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.304.x6.732

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
на соответствующий аналитический счет			
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
24.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)			
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	0.401.29.271	0.104.12.411
24.3.7. 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
24.3.8. 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
24.3.9. 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	0.105.36.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732

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
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		0.304.96.732
Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410
Принятие к учету ОС (приобретение)		21	
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию			
Принятие к учету ОС в эксплуатации*			
24.3.10. 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.хх.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.хх.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.хх.310
		0.106.хх.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.хх.310
		0.101.хх.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.хх.411
24.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества			
Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного	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

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
управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)	Извещение (ф. 0504805)		
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
24.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
Отражены дополнительные записи в части:			
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4х.18х
- 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)		0.401.4х.18х	0.401.16.18х 0.401.17.18х 0.401.18.18х 0.401.19.18х
		0.401.26.22х (224, 229) 0.401.27.22х (224, 229) 0.401.28.22х (224, 229) 0.401.29.22х (224, 229)	0.104.4х.451
24.3.13. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.304.86.732
		0.304.86.832	0.111.4х.451
24.3.14. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА			

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
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.401.16.1хх (172, 196, 197, 199) 0.401.17.1хх (172, 196, 197, 199) 0.401.18.1хх (172, 196, 197, 199) 0.401.19.1хх (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.16.1хх (191, 199) 0.401.17.1хх (191, 199) 0.401.18.1хх (191, 199) 0.401.19.1хх (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 вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.106.34.340
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.105.3х.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.хх.410
Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет	Товаросопроводительные документы Решение суда, исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.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	0.302.34.73х
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	0.105.3х.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)	0.401.26.272 0.401.27.272 0.401.28.272 0.401.29.272	0.105.3х.440

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
	Требование-накладная (ф. 0510451) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
24.3.15. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС			
Сторнирование вложений в ОС по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.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»)	Товаросопроводительные документы	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832 0.101.хх.310	0.106.хх.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.хх.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 0.101.хх.310	0.106.хх.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 0.106.хх.310	0.104.хх.411 0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
25. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
25.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)			
Ученная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда 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.хх.66х 2.209.хх.66х
Страховое возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор страхования Документы страховой компании (Расчет страховой суммы) Платежное поручение (ф. 0401060)	2.209.43.565	2.401.10.143

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
влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)		
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	4.401.10.17*6
26. Забалансовый учет			
26.1. 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
26.2. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации			

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
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)
26.3. Учет личного имущества работников			
Принятие к забалансовому учету личного имущества работников	Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	37	
Выбытие с забалансового учета личного имущества работников			37
26.4. 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

i* 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

Положение о расчетах с подотчетными лицами

1. Общие положения

1.1. Положение о расчетах с подотчетными лицами Учреждения разработано в соответствии со следующими документами:

Трудовым Кодексом Российской Федерации;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2025 № 501 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки»;

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»;

1.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектом централизованного учета при проведении расчетов с подотчетными лицами установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

2. Служебные командировки

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с субъектом централизованного учета в трудовых отношениях.

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

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, 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.

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), командировочном удостоверении (ф. 0301024) (при необходимости), то работником оформляется служебная записка на имя руководителя субъекта централизованного учета, подписавшего Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), 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:

- 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 денежные средства, 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 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, 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 денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается в размере *25 000 рублей (Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек)*.

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет 30 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 лицу 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 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».

Субъект централизованного учета осуществляет удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов. Экономист субъекта централизованного учета отвечает за контроль затрат по расходам на хозяйственно-организационные нужды субъекта централизованного учета, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия отвечает за своевременное перечисление денежных средств подотчетному лицу (при своевременном поступлении надлежаще оформленных документов в централизованную бухгалтерию) и отнесение расходов на хозяйственно-организационные нужды на соответствующие счета учета.