**ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ**
**Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение**
**города Москвы «Школа № 2051»**
**Юридический адрес: 111674, г. Москва, проспект Защитников Москвы д.9, корп. 2** Тел (факс): (499) 588-00-50, e-mail: 2051@edu.mos.ru

# ПРИКАЗ № 193/5-од

от «30» декабря 2020г.

## Об утверждении Учетной политики

В соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Департамента образования и науки города Москвы от 30.12.2020 №435 «Об утверждении единой учетной политики для государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы», в целях установления принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в Государственном бюджетном общеобразовательном учреждении города Москвы Школа №2051 (далее – Учреждение) на 2021 год

**приказываю:**

1. Утвердить Учетную политику Учреждения (далее – Учетная политика), согласно приложению к настоящему приказу.
2. Должностным лицам Учреждения руководствоваться Учетной политикой в повседневной деятельности.
3. Ведущему специалисту по управлению персоналом Галаховой Т.И. довести настоящий приказ до заместителей директора, специалистов прописанных в учетной политике.
4. Признать утратившим силу приказ от *24.07.2020г. №100-од «Об утверждении учетной политике»*
5. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на **заместителя директора Иванова Ю.В.**

**Директор** **Е.Н. Семёнова**

**ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ**
**Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение**
**города Москвы «Школа № 2051»**
**Юридический адрес: 111674, г. Москва, проспект Защитников Москвы д.9, корп. 2**
Тел (факс): (499) 588-00-50, e-mail: 2051@edu.mos.ru

Утверждаю

директор ГБОУ Школы №2051

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

# Учетная политика Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения города Москвы "Школа № 2051"

**Москва 2020 г.**

# 1. Бухгалтерский учет

## 1. Организационные аспекты бухгалтерского учета.

### 1.1. Общие положения.

1.1.1. Единая Учетная политика (далее – Учетная политика) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана в целях формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных, автономных, казенных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (далее – Учреждение), специфику деятельности, и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.1.4. Учетная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина России) от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н);
- приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 183н);
- приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);
- приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 33н);

- приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ № 258н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ № 259н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 260н);
- приказом Минфина РФ от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);
- приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);
- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ № 274н);
- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ № 275н);
- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ № 278н);
- приказом Минфина РФ от 30 мая 2018 г. № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ № 122н);
- приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ № 124н);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);
- приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ № 32н);
- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» – (далее – Приказ № 34н);
- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 37н);
- приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ № 256н);
- постановлением Правительства Москвы от 19 августа 2014 г. № 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета»;
- другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учета государственных Учреждений в Российской Федерации;

1.1.5. Учетная политика отражает особенности работы Учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2. Формирование или утверждение субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию.

1.1.7.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

**1.2. Организация бухгалтерского учета.**

1.2.1. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в Учреждении является руководитель Учреждения.

1.2.2. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет

Государственное казенное Учреждение города Москвы Центр финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы (далее – ГКУ ЦФО ДОНМ) в соответствии с договором на оказание услуг по расчетам по оплате труда и по ведению бухгалтерского учета образовательных организаций (далее – Договор), если иное не предусмотрено решением учредителя Учреждения и/или действующего законодательства.

1.2.3. Порядок взаимодействия Учреждения с ГКУ ЦФО ДОНМ по вопросам ведения бухгалтерского учета устанавливается Договором.

1.2.4. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее – УАИС Бюджетный учет).

1.2.5. Публичное раскрытие положений учетной политики на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» осуществляется путем размещения на указанном сайте копий документов учетной политики.

1.2.6. При внесении изменений в учетную политику ответственный за ведение бухгалтерского учета оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.2.7. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что Учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.2.8. На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на ее формирование).

1.2.9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность Учреждения должны быть сопоставимы.

1.2.10. Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Учреждения в пользовании (управлении, на хранении).

1.2.11. Обязательства, по которым Учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

1.2.12. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям

бухгалтерской отчетности;

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

1.2.13. Отражение операций при ведении бюджетного учета получателей бюджетных средств осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению 1 Учетной политике., содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд - коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 162н, Инструкции №157н;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств бюджета (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении;

- в 24 - 26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

- по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» (040120240, 040120250, 040120270, 040120280), 030404000 «Внутриведомственные расчеты» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества;

- по счетам аналитического учета при учете субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, а также по региональным проектам (грантам) по всем видам средств, по проекту «Московское долголетие», в 5-14 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается аналитический код КПС;

- по счетам аналитического учета при учете средств по проекту «Московское долголетие» в 8-9 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается согласно КБК, прописанном в Соглашении об участии организации в проведении проекта «Московское долголетие» и предоставлении гранта Организации – участнику проекта «Московское долголетие» (далее – Соглашение).

1.2.13.1. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета государственных бюджетных Учреждений области осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению 2 Учетной политике, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд - коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 174н, Инструкции №157н;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

- в 24 - 26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.2.13.2. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета государственных автономных Учреждений области осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению 3, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд - коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 183н, Инструкции №157н;

- по счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства Учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

- в 24 - 26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Коды бюджетной классификации, включенные в номера счетов бюджетного учета, применяются в соответствии с Приказом № 85н, Приказом № 209н.

Формирование кода счета рабочего плана счетов осуществляется с учетом положений статьи 2.1 Инструкции № 174н:

– по счетам аналитического учета счета 0.100.00.000 «Нефинансовые

активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.107.00.000 «Нефинансовые активы в пути», 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0.201.35.000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 0.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» (0.401.20.241, 0.401.20.242, 0.401.20.270) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств;

- по счету 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» в 1-17 разрядах номеров счетов отражаются нули;
- по счетам аналитического учета счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения» в 15-17 разрядах номера счета отражаются нули;
- по счетам аналитического учета счета 0.304.01.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.
- по счетам аналитического учета при учете субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, а также по региональным проектам (грантам) по всем видам средств, в 5-14 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается аналитический код КПС;
- по счетам аналитического учета при учете средств по проекту «Московское долголетие» в 8-9 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается согласно КБК, прописанном в Соглашении.

1.2.14. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким целевым средствам, получаемым Учреждением, относятся: пожертвования и гранты от юридических лиц.

1.2.15. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе Учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное), разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

Отдельным приказом руководителя Учреждения утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля;
- норма расхода топлива на каждый имеющийся у Учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размеры надбавок к норме расхода топлива.

1.2.16. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в приложении 5 к Учетной политике.

1.2.17. Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в приложении 6 к Учетной политике.

1.2.18. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в приложении 7 к Учетной политике.

1.2.19. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, устанавливается в соответствии с приложением 8 к настоящей учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в приложении 9 к Учетной политике.

1.2.20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, приведенном в приложении 10 к Учетной политике.

1.2.21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя Учреждения (далее – Комиссия).

1.2.22. Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов, приведенном в приложении 11 к Учетной политике.

1.2.23. Типовые проводки для казенных, бюджетных, автономных Учреждений приведены в приложении 20 к Учетной политике.

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

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета:

При формировании фактов хозяйственной жизни применять унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом 52н и другими нормативно-правовыми актами Минфина России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также при подготовке внутренней бюджетной отчетности применять формы первичных документов и формы внутренней отчетности, разработанные и оформленные в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ приведены в приложении 12 к Учетной политике, утверждаются отдельным приказом руководителя Учреждения.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

1.3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

– документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н);

– документ содержит подписи руководителя Учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3. Первичные учетные документы, поступившие в Учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражаются в учете датой выставления документа в Учреждение (получения товаров);

2) при поступлении документов до 10 числа месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца), факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (поступления товаров);

3) при поступлении документов в следующем месяце после 10 числа факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном году до 15 января до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном году после 15 января факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка прошлых лет.

1.3.4. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в приложении 13.

1.3.5. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом № 52н.

1.3.6. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, хранятся в электронном/бумажном виде. Перечень форм регистров бухгалтерского учета приведен в приложении 14.

1.3.7. График документооборота Учреждения приведен в приложении 16.

1.3.8. Первичные и сводные учетные документы составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

1.3.9. Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности

государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

1.3.10. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении Учреждения руководитель Учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель Учреждения.

**1.4. Порядок проведения инвентаризации.**

1.4.1. Инвентаризация в Учреждении проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49).

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество Учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно приказом руководителя Учреждения.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год в период с 1 октября по 25 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при реорганизации или ликвидации Учреждения;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

О проведении инвентаризации издается приказ руководителя Учреждения с указанием сроков ее проведения, а также перечня имущества и обязательств, подлежащих проверке.

В ходе проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет соответствие объектов основных средств (далее – объект ОС) критериям, установленным пунктом 8 Приказа № 257 (далее – СГС «Основные средства»), в целях выявления объектов имущества, не приносящих Учреждению экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (далее – не соответствующие условиям признания объекта активом).

По объектам имущества, в том числе не соответствующим условиям признания объекта активом, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) графы: 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» заполняются по наименованиям и (или) кодам.

Для обозначения статуса объектов учета в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) могут использоваться следующие коды:

По объектам ОС:

11 – в эксплуатации;

12 – требуется ремонт;

13 – находится на консервации;

14 – требуется модернизация:

15 – не соответствует требованиям эксплуатации;

16 – не введен в эксплуатацию;

19 – иной статус;

По материальным запасам:

21 – в запасе (для использования);

22 – в запасе (на хранении);

23 – ненадлежащего качества;

24 – поврежден;

25 – истек срок хранения;

29 – иной статус.

Указание возможной целевой функции актива по графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) может осуществляться по кодам:

– для объектов ОС:

31 – продолжить эксплуатацию;

32 – введение в эксплуатацию;

33 – ремонт;

34 – консервация объекта;

35 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

36 – списание;

37 – утилизация;

39 – иная функция;

– для материальных запасов:

41 – использовать;

42 – продолжить хранение;

43 – списание;

44 – ремонт;

49 – иная функция.

При заполнении граф 17 и 18 «Не соответствует условиям актива» инвентаризационной описи (ф. 0504087) заполняются графы 14 и 15 «Не соответствует условиям актива» ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

1.4.4. В случае выявления недостач, неучтенного имущества, а также объектов ОС, не соответствующих условиям признания активом, издается приказ по Учреждению об отражении данных фактов в бухгалтерском учете, о проведении мероприятий по установлению причин, которые привели к нарушениям, о мерах по возмещению причиненного ущерба.

1.4.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГУ «Обесценение активов».

Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа № 259н).

Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа № 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения.

Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

**Принятие решений по вопросам обесценения активов**

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются Комиссией .

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, Комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или об отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, Комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

В случае необходимости определить справедливую стоимость Комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться.

Заключение о необходимости (отсутствии необходимости) определить справедливую стоимость и о применяемом для этого методе оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

В представление могут быть включены рекомендации комиссии по дальнейшему использованию имущества.

Если выявлены признаки снижения убытка от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, Комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива. Это заключение оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя.

1.4.6. Объекты ОС, не соответствующие условиям признания активами, подлежат учету на забалансовом счете 02.1 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия Комиссией решения о дальнейшем использовании такого имущества.

Результаты инвентаризации оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Обязательно прописывается: «Признаков обесценение не выявлено», «Излишки и расхождения отсутствуют». Если присутствуют, то акты по выявленных недостатках.

Оформляется Ведомость расхождений по результату инвентаризации (ф.0504092).

1.4.7. Проведение инвентаризации имущества путем видео, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения упомянутого имущества не препятствует достижению установленных в приказе № 49 целей инвентаризации.

Соблюдаются условия проведения инвентаризации имущества по его местонахождению (пункт 1.3 приказа № 49) с возможностью визуального осмотра объекта всеми членами комиссии, предусмотренного пунктом 2.3 приказа № 49.

На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), а в случае расхождений - Ведомости расхождений по результатам инвентаризации, комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Акт представляется на рассмотрение и утверждение руководителю Учреждения с приложением документов по инвентаризации.

Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по форме 0317012 (Акт инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11).

**1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.**

1.5.1. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится на основании полученных от контрагентов актов сверки взаимных расчётов.

Работа с дебиторской задолженностью, признанной безнадежной к взысканию, организовывается Учреждением в соответствии с распоряжением Правительства Москвы от 25 октября 2016 г. № 558-РП «Об утверждении Порядка организации работы с дебиторской задолженностью».

1.5.2. Дебиторская задолженность признается безнадежной к взысканию в случаях, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации:

1.5.2.1. Признание банкротом должника в соответствии с Федеральным

законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника.

1.5.2.2. Ликвидация юридического лица – должника, в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

1.5.2.3. Смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

1.5.2.4. Принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности.

1.5.2.5. Вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве:

- если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск должника или его имущества;
- если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

1.5.2.6. Принятия судом акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

1.5.3. Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности принимается на заседании Комиссии, на которой присутствует не менее трех членов указанной Комиссии, на основании следующих документов:

- справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности;
- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения юридического лица - должника из Единого государственного реестра юридических лиц;
- выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом

индивидуального предпринимателя - должника;

- документы, подтверждающие смерть физического лица или факт объявления его умершим;

- вступивший в законную силу судебный акт, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания дебиторской задолженности;

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа.

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом Комиссии, который утверждается руководителем Учреждения.

1.5.4 Решение о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (как с балансового, так и забалансового учета) принимается на основании документов, являющихся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, и оформляется приказом руководителя Учреждения.

К документам, являющимся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, относятся:

- утвержденный акт Комиссии;

- документы, подтверждающие отсутствие изменения финансового положения должника.

1.5.5. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета Учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

1.5.6. Списанная с балансового учета дебиторская задолженность с момента принятия решения Комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов подлежит учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности денежных средств.

1.5.7. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет Учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

1.5.8. Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (статьи 196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта

государственного органа (статья 417 ГК РФ);

- на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).

1.5.9. Учет списанной кредиторской задолженности (сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором) ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

1.5.10. В случае регистрации Учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором, задолженность Учреждения, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

1.5.11. Задолженность Учреждения, невостребованная кредиторами, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

1.5.12. Списание с балансового учета дебиторской, а также кредиторской задолженности осуществляется на основании:

- материалов инвентаризации (инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089), акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- акта Комиссии;
- приказа руководителя о списании задолженности.

**1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается приложением 15 к настоящей учетной политике.**

**1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты**

1.7.1.Порядок отражения в учете событий после отчетной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с Приказом № 275н. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бюджетной отчетности за отчетный год.

1.7.2. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

1.7.3. Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, включает:

1.7.3.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором Учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического

лица, перед которым Учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

– обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

Критерии существенности информации в учете и отчетности для целей признания ошибок и событий после отчетной даты устанавливается в размере 5% статьи баланса.

1.7.3.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность:

– принятие решения о реорганизации организации;

– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Учреждения.

1.7.4 Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

1.7.4.1 Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом осуществляется:

– дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;

– запись способом «Красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

1.7.4.2 События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

1.7.4.3. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных операций, отражается в учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской отчетности операций по фактам хозяйственной жизни, являющимся событиями после отчетной даты, а также операций по исправлению ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после отчетной даты отражены в приложениях 21, 22 к настоящей учетной политике.

**1.8. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность.**

1.8.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется в соответствии с требованиями:

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н;

- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н;

- Иных действующих нормативных актов Российской Федерации.

1.8.2 Подготовленная бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в отдел сводной отчетности ГКУ ЦФО ДОНМ в установленном порядке и в сроки, утвержденные Департаментом образования и науки города Москвы, в электронном виде посредством функционального модуля «Свод отчетов» УАИС Бюджетный учет.

**1.9 Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.**

Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения. Бухгалтерской записью «Красное сторно» или 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.0503160), (ф.0503760).

В конце года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## 2. Методологические аспекты

**2.1. Учет нефинансовых активов.**

2.1.1. Основные средства.

2.1.1.1. Основные средства (далее – ОС) – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

Объект ОС принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости.

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении
в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом

учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд Учреждения, принимаются к учету в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

2.1.1.2. В случае отсутствия информации по отдельным объектам ОС о коде ОКОФ и амортизационной группе, недостающие данные устанавливаются Комиссией в порядке, определенном положением о комиссии (приложение 11 к Учетной политике). Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

2.1.1.3. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных Учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по договору дарения, пожертвования), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке, регистрации и приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимость должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов Комиссией могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;
- экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии).

В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется Комиссией:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения

оценщика.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта ОС он учитывается по балансовой стоимости.

По кадастровой стоимости (при наличии) оцениваются только те объекты недвижимости, которые не учитывались в составе ОС до даты первого применения СГС «Основные средства».

Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), подлежат учету на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

Переоценка земельного участка осуществляется 31 декабря. На основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

В целях определения первоначальной стоимости объектов недвижимости (зданий, сооружений) применяются правила определения стоимостных оценок объектов:

1) по их кадастровой стоимости (при ее наличии);

2) при отсутствии кадастровой стоимости:

− по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на 1 января 2018 года);

− в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке: один объект – один рубль.

Сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования. При этом пересмотр срока полезного использования указанных объектов недвижимости осуществляется по решению Комиссии. С момента пересмотра стоимости объектов недвижимости до актуальной кадастровой оценки начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента пересмотра стоимости (по норме, которая была определена для объектов ОС в виде неотделимых улучшений в объекты недвижимости).

2.1.1.4. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда, в обязательном порядке присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

На объекты имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно

по решению Комиссии Учреждения инвентарный номер может присваиваться в целях их идентификации.

Инвентарный номер может состоять из 12 знаков:

| п/п | Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|---|---|---|---|
| | 1 | 1 | код вида финансового обеспечения |
| | 2 | 3 | код синтетического счета объекта учета |
| | 3 | 2 | код аналитического счета объекта учета |
| | 4 | 6 | порядковый номер объекта |

Инвентарный номер, присвоенный объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждении.

Нанесение инвентарных номеров производится:

1) на объекты недвижимого имущества – краской;
2) на объекты движимого имущества:

− краской;
− термо-наклейками с использованием штрих-кодов.

2.1.1.5. По решению Комиссии присвоенный инвентарный номер может не наноситься на следующие объекты ОС:

− транспортные средства;
− мелкие музыкальные инструменты;
− сценическо-постановочный реквизит;
− мелкое медицинское оборудование (инструменты);
− биологические ресурсы;
− спортивный инвентарь;
− игрушки.

2.1.1.6. Порядок учета комплексов конструктивно сочлененных предметов определяется Комиссией. Объектами ОС являются следующие объекты (п. 10 стандарта СГС «Основные средства»):

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в

результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.1.7.Особенности учета единых функционирующих систем:

− оборудование локально-вычислительной сети (далее – ЛВС) – шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания, средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства, объединенные в сеть), учитываются как самостоятельные инвентарные объекты;

− пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе здания (сооружения), если установлены при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

− приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства передающие и принимающие), приборы объектовых систем передачи извещений) принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов ОС.

2.1.1.8.Особенности учета программного обеспечения:

− при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

– учет программного обеспечения, полученного в пользование Учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.1.1.9.Особенности учета библиотечного фонда:

– на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей открывается инвентарная карточка группового учета ОС (ф.0504032), учет в которой ведется в денежном выражении общей суммой, в случае учета единичного объекта библиотечного фонда открывается инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);

− на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей открывается отдельная инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);

− каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который наносится на него и закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде;

– учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой Учреждения в соответствии с порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным приказом Минкультуры России от 8 октября 2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

2.1.1.10. Особенности учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе входящих в составе объектов ОС, изложены в приложении 17 к настоящей учетной политике.

2.1.1.11. В случае приобретения объектов ОС за счет средств целевых

субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 5 - субсидии на иные цели на КВФО 4 - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.1.1.12. При приобретении (создании) ОС за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 2 и 5 на КВФО 4.

2.1.1.13. Списание основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукомплектации основного средства, к ОС или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо ОС Комиссия руководствуется положениями п.п. 38, 39, 41, 45 Инструкции № 157н.

Стоимость каждой составной части разукомплектованного основного средства должна определяться путем ее выделения из общей первоначальной стоимости основного средства. Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщика. При этом начисленная по основному средству амортизация делится между его частями пропорционально стоимости. В случае отсутствия данных о стоимости составных частей основного средства их стоимости определяется Комиссией.

Распределение стоимости и доли, начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разукомплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно. Сумма стоимостей полученных при разукомплектовании ОС должна равняться сумме стоимости разукомплектованного имущества, а сумма долей распределенной амортизации - начисленной на основное средство амортизации.

2.1.1.14. В инвентарных карточках учета ОС отражаются:

− полный состав объекта ОС, перечень его составных частей, в том числе имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера;

− сведения о кадастровом учете объектов недвижимого имущества и непроизведенных активов;

− сведения о материально ответственном лице, за которым закреплено имущество;

− сведения о драгметаллах, содержащихся в составе ОС, по наименованию и массе;

− сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке ОС;

− производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта.

2.1.1.15. ОС амортизируются линейным способом согласно требованиям, п. 39 СГС «Основные средства».

2.1.1.16. Перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) Учреждения ведется в соответствии с приказом Департамента образования города Москвы от 12 мая 2012 г. № 304 «Об утверждении Порядка утверждения и ведения перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных Учреждений, находящихся в ведении Департамента образования города Москвы».

2.1.1.17. ОС подлежат включению в состав ОЦДИ согласно положениям приказа Департамента образования города Москвы от 8 апреля 2011 г. № 265 «Об определении видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных Учреждений, находящихся в ведении Департамента образования города Москвы».

2.1.1.18. При замене отдельных составных частей ОС, решение об увеличение стоимости объекта с одновременным уменьшением стоимости ОС на стоимость выбывающих частей, определяется Комиссией в случае признания изменений существенными (изменение эксплуатационных характеристик), в ином случае составная часть списывается на затраты с одновременным отражением в инвентарной карточке (ф.0504031).

2.1.1.19. Забалансовый учет объектов ОС осуществляется:

- полученных в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления ОС – на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, при отсутствии стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль;
- имущество, которое не является объектом аренды, полученное Учреждением в пользование. В том числе имущество казны и иное имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которым по решению собственника (учредителя) Учреждение пользуется при выполнении возложенных на него функций. Данное имущество не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления;
- имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ;
- ценности, которые по законодательству РФ не отражают на балансе: музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части — по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда;
- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но право оперативного управления на них не получено;
- принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.1

«Основные средства на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением – в условной оценке: один объект, один рубль;

− в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при ее наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится), при полной амортизации объекта – в условной оценке: один объект, один рубль;

− учет ОС на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей включительно;

− информация об объектах ОС, 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;

− информация об объектах ОС, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

− учет ОС на счете27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам ОС, и иного имущества, выданного Учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории Учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя Учреждения.

2.1.1.20. Крупная сделка цена которой превышает 2% балансовой стоимости активов рассчитывается в соответствии с уставом Учреждения.

2.1.1.21. В целях организации учета личного имущества работников, используемого для личных целей, не связанных с уставной деятельностью Учреждения и при использовании личного имущества при выполнении служебных обязанностей лично самим работником по желанию работника, использовать дополнительно введенный счет ФЛ. Учет на счете ФЛ ведется в разрезе Номенклатура / Сотрудник. Учет осуществляется в условной оценке: один объект - один рубль. Основание для отражения операций (поступление/выбытие) личного имущества на счете ФЛ: подписанное руководителем Учреждения заявление работника.

2.1.1.22. Списание с забалансового учета отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов

(ф. 0504104).

2.1.1.23. При поступлении животных формируется приходный ордер (ф. 0504207) на основании первичных документов от поставщика (накладные, акты, договоры поставки или безвозмездной передачи и т. п.). Если животные поступили без документов, составляется акт приемки материалов (ф. 0504220). В учете поступление животных отражается проводкой: Дебет 0.105.Х6.340 Кредит 0.302.34.730 – приняты животные. Если животные поступают безвозмездно, например их приносят дети, или спонсоры, то в учете поступление отражается проводкой: Дебет 2.105.Х6.340 Кредит 2.401.10.189 – приняты животные. Если животные, по какой либо причине погибли, то они списываются с учета на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230): Дебет 0.109.ХХ.272(0.401.20.272) Кредит 0.105.Х6.440 – списаны животные.

Нормы для обеспечения животных устанавливаются приказом руководителя. При разработке можно использовать нормы, определенные утратившим силу приказом Минздрава СССР от 10 марта 1966 г. № 163. Поступление корма в Учреждение отражается в обычном порядке, установленном для материальных запасов и учитывается на счете 105.06«Материальные запасы» (п. 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). При выдаче корма из кладовой для кормления животных составляется ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203).

**2.1.2. Нематериальные активы.**

2.1.2.1. Нематериальные активы (далее – НМА) – это объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.1.2.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

− исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);

− исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

− исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

− исключительное право на товарный знак;

− исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.).

2.1.2.3. Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у Учреждения исключительных прав на результаты НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме патентов, специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении НИОКР, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности Учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

2.1.2.4. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о Комиссии.
В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.

2.1.2.5. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.6. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется согласно требованиям пункта 93 Инструкции № 157н.

2.1.2.7. Каждому объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Состав номера определяется согласно пункту 2.1.1.6 учетной политики.

**2.1.3. Материальные запасы.**

2.1.3.1. Оценка материальных запасов (далее – МЗ) осуществляется:

− приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные

или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

− в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;

− полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных МЗ, выявленных при проведении инвентаризаций, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.1.3.2. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или однородная группа запасов.

К однородной группе относятся схожие объекты, которые используются для одной цели.

2.1.3.3. Каждой группе (виду) МЗ присваивается номенклатурный номер.

2.1.3.4. Аналитический учет МЗ ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

2.1.3.5. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей Комиссией срока их полезного использования.

2.1.3.6. Списание (отпуск) МЗ производится по средней фактической стоимости.

2.1.3.7. Средняя фактическая стоимость МЗ определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество.

Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (картриджи, канцелярские товары, моющие, чистящие средства и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210) при выдаче в эксплуатацию. Списание прочих материальных запасов (медикаменты и перевязочные средства, строительные материалы, ГСМ и др.) осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф.504230), подписанного Комиссией.

Ветошь, образовавшаяся в результате списания (уничтожения) мягкого инвентаря, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию на баланс Учреждения - один килограмм, один рубль.

Фактическая стоимость МЗ, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, определяется исходя из:

− их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

− сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов, составленного и заверенного подписями членов Комиссии на основании путевых листов (ф. 0345001), утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. № 78 за соответствующий период, и листов учета работы агрегатов, согласно приложению 12 к настоящей учетной политике.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости.

Списание материальных запасов (тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы) осуществляется по нормам, утвержденным приказом Учреждения на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р, и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При выполнении ремонтных работ автомототранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.1.3.8. При выбытии МЗ, используемых Учреждением в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (дорогостоящие материальные ценности и др.), их стоимость оценивается по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

2.1.3.9. Централизованная поставка материальных ценностей отражается в составе капитальных вложений на соответствующих субсчетах счета 106 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)»: Дебет 10.106.34.340 Кредит 1.304.04.340

2.1.3.10. Учет готовой продукции.

Учет расходов по формированию себестоимости услуг (работ, готовой продукции) осуществляется в соответствии с Порядком формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), приведенным в приложении 19 к настоящей учетной политике.

2.1.3.10.1. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

2.1.3.10.2. Готовая продукция принимается к учету по плановой себестоимости на дату выпуска (принятия к учету). Плановая себестоимость готовой продукции устанавливается без разбивки по КОСГУ.

2.1.3.10.3. Для отражения операций по принятию к учету готовой продукции по плановой себестоимости применяется счет 0.109.60.000 с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция». Счет используется в течение месяца для операций по оприходованию на склад готовой продукции с отражением плановой себестоимости общей суммой без указания КЭК.

2.1.3.10.4. По итогам месяца, когда известна структура фактических расходов по КОСГУ на изготовление готовой продукции, производится распределение суммы плановой себестоимости, отраженной по кредиту счета

0.109.60.000, с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» по подстатьям КОСГУ пропорционально структуре сложившихся фактических расходов.

2.1.3.10.5. На конец месяца счет 0.109.60.000 по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» закрывается.

2.1.3.10.6. Учет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой, производится в конце месяца после распределения сумм плановой себестоимости по подстатьям КОСГУ.

2.1.3.10.7. Разница между фактической и плановой себестоимостью относится:

− в части остатков нереализованной продукции – на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции;

− в части реализованной продукции – на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года (счет 0.401.10.100).

2.1.3.10.8. Готовая продукция, произведенная Учреждением и предназначенная для использования в деятельности Учреждения в течение срока, превышающего 12 месяцев, принимается к учету в составе объектов ОС по фактической себестоимости.

При отнесении материальных запасов на тот или иной счет аналитического учета следует руководствоваться ОКПД 2 ОК 034-2014 (КПЕС 2008). В случае невозможности точного определения счета аналитического учета объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счете 0. 105. 06. 000 «Прочие материальные запасы».

2.1.3.11. Забалансовый учет МЗ:

− МЗ, принимаемые Учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на субсчете 02.3 «МЗ на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

− учет бланков строгой отчетности, ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения – в условной оценке: один бланк, один рубль, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы». К бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, аттестаты и приложения к ним, удостоверения к золотым медалям «За особые успехи в обучении», диплом, приложение к диплому, свидетельство о профессии рабочего, должности служащего и приложение к нему, удостоверение о повышении квалификации (до 100 часов), транспортные и топливные карты.

Аналитический учет по счету 03 ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам БСО или по местам их хранения: подразделениям, ответственным лицам;

− на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке - один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

В случае одновременного представления лицами, ответственными за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

Стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

− на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски; по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

При выбытии автотранспорта (списание) запасные части, отраженные в инвентарной карточке и числящиеся на счета 09 списываются одновременно с реализацией автотранспорта. Если принято решение об дальнейшем использовании запчастей другому автотранспорту, то их следует восстановить на счет 105.00 с дальнейшим отражением в инвентарной карточке соответствующей техники;

− на забалансовом счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательства. Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете 10 датой предоставления гарантии. Основанием может служить копия банковской гарантии, размещенной в реестре банковских гарантий в единой информационной системе. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия, и (или) датой исполнения обеспечения (п. 351 Инструкции № 157н). Аналитический учет по счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили (п. 352

Инструкции № 157н).

Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения контракта, должен быть организован в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурс (аукцион).

− периодические издания для комплектации библиотечного фонда учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

− объекты МЗ, переданные Учреждением в возмездное или безвозмездное пользование (аренда), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

− объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

− возврат МЗ из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности Учреждения производится на основании требования-накладной (ф.0504204) по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»;

− топливные карты учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их стоимости приобретения с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.226 «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту счета 302.26.730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

**2.2. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.**

2.2.1. Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением услуг (работ) осуществляется по группам видов оказываемых услуг (работ):

− в рамках выполнения государственного задания;

− в рамках приносящей доход деятельности (платные образовательные

услуги, прочие платные услуги, работы).

2.2.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением, изготовлением), в том числе:

− затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

− списанные МЗ, израсходованные непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

− переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

− сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

− расходы, связанные с оплатой аренды помещений, ОС, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

− расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

− другие аналогичные затраты.

2.2.3. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

− затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);

− списанные МЗ, израсходованные на нужды Учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);

− другие затраты.

2.2.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости готовой продукции учитываются расходы:

− затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в изготовлении нескольких видов продукции;

− списанные МЗ, израсходованные на оказание нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции), в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность в результате их использования для изготовления разных видов продукции;

− переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции;

− амортизация ОС в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

− расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

− другие затраты.

2.2.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

2.2.6. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

− расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), – административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

− списанные МЗ, израсходованные на общехозяйственные нужды, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

− переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

− амортизация ОС, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

− коммунальные расходы;

− расходы услуги связи;

− расходы на транспортные услуги;

− расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

− на охрану;

− прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

2.2.7. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

2.2.8. По окончании каждого месяца себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.2.9. Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.2.10. Учет незавершенного производства.

2.2.10.1. Первоначальной стоимостью при отражении незавершенного производства является доля фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ). услуг.

2.2.11. Непроизведенные активы.

Согласно Приказу №34н, «непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов)» (п. 6 Приказа № 34н).

К объектам непроизведенных активов относятся (п. 6 Приказа № 34н):

- земля (земельные участки);
- ресурсы недр;
- водные ресурсы;
- некультивируемые биологические ресурсы;
- прочие непроизведенные активы.

Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект» (п. 8 Приказа № 34н).

Если непроизведенные активы переданы на баланс Учреждению, организации, то нужно учитывать их по справедливой стоимости, кроме случаев, когда ее невозможно определить либо обменный факт хозяйственной жизни не носит коммерческого характера. В этом случае объект учитывается по стоимости, указанной в передаточных документах, в том числе остаточной.

**2.3. Учет финансовых активов.**

2.3.1. Денежные средства.

2.3.1.1. Учет движения денежных средств на лицевых счетах Учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

| Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета | ФО | Источник средств |
|---|---|---|---|
| 03 | лицевой счет получателя | | − получатель бюджетных средств |
| 21 | Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение | | − средства, поступающие во временное распоряжение |
| 26 | Лицевой счет бюджетного | | − субсидия на выполнение государственного задания |

| Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета | ФО | Источник средств |
|---|---|---|---|
| | учреждения | | − средства от оказания платных образовательных услуг<br>− средства от реализации товаров, готовой продукции<br>− родительская плата на содержание ребенка<br>− пожертвования<br>− доходы от аренды<br>− проживание в общежитии<br>− прочие платные услуги, работы<br>− иные доходы |
| 27 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения | | − субсидия на иные цели |
| 28 | Лицевой счет автономного учреждения | | − субсидия на выполнение государственного задания |
| | | | − средства от оказания платных образовательных услуг<br>− средства от реализации товаров, готовой продукции<br>− родительская плата на содержание ребенка<br>− пожертвования<br>− доходы от аренды<br>− проживание в общежитии<br>− прочие платные услуги, работы<br>− иные доходы |
| 29 | Отдельный лицевой счет автономного учреждения | | − субсидия на иные цели |
| 30 | Лицевой счет лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств; | | − деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) |

2.3.1.2. Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (месяца, квартала):

| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «4» | Первичный документ |
|---|---|---|---|
| В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности | | | |
| Восстановление средств по КВФО 4, за счет денежных средств по КВФО 2 | Дт2 109 xx 2xx<br>Кт2304 06 730 | Дт4304 06 830<br>Кт4 109 xx 2xx | Справка ф. 0504833 |
| | Дт 2 304 06 830<br>Кт 2 201 11 610 | Дт 4 201 11 510<br>Кт 4 304 06 730 | |
| Одновременно: | Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2xx | Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2xx | |

Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счет 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами». В разрядах 24 – 26 номера счета 304 06 ставится соответствующий код КОСГУ.

Бухгалтерские операции по переводу основного средства с КФО 5 на КФО 4 приведены в пунктах 146, 147 инструкции 174н.

Вложения в объекты ОС за счет субсидии на иные цели (КФО 5) принимаются к учету по КФО 4 на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

- перенесены вложения в объект ОС с КФО 5 на КФО 4

Дт 5 30406 832

Кт 5 106 x1 410;

- отражены вложения в объект ОС на КФО 4

Дт 4 106 x1 310

Кт 4 304 06 732;

- принят к учету объект ОС по КФО 4

Дт 4 101 xx 310

Кт 4 106 xx 310.

2.3.1.3. Лимит остатка кассы (приложение 4 к настоящей учетной политике) утверждается приказом руководителя Учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег и/или объемов выдачи наличных денег. Кассовая книга Учреждения ведется автоматизированным способом.

2.3.2. Денежные документы.

2.3.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- маркированные конверты;
- карты экспресс-оплаты услуг связи;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;
- единые проездные билеты и др.

2.3.2.2. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости.

2.3.3. Расчеты с подотчетными лицами.

2.3.3.1. Выдача денежных средств под отчет в Учреждении производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

2.3.3.2. Порядок расчетов с подотчетными лицами определен приложениями 6, 10 к настоящей учетной политике:

- приложение 6 – положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;
- приложение 10– положение о служебных командировках.

**2.4. Расчеты по ущербу и иным доходам.**

2.4.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КВФО 2 – приносящая доход деятельность.

2.4.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.4.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.4.4. Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени Учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и отражаются по КВФО 2 – приносящая доход деятельность.

2.4.5. Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок осуществляется в соответствии с порядком, установленным письмом Департамента финансов города Москвы от 14 апреля 2015 г. № 140-03-20-136/15.

Доходы от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы

текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

**2.5. Расчеты с учредителем.**

2.5.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется Учреждением ежеквартально.

**2.6. Учет расчетов с прочими кредиторами.**

2.6.1. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

**2.7. Финансовый результат.**

**2.7.1. Доходы текущего финансового года.**

2.7.1.1. Доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ.

2.7.1.2. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планов счетов Учреждения.

2.7.1.3. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»:

- начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.7.1.4. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – на дату, указанную в графике перечисления субсидии;
- начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании табелей учета посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг;
- начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;
- начисление дохода от реализации товаров и готовой продукции отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

− начисление дохода в виде родительской платы за содержание ребенка отражается в последний день месяца на основании табеля учета посещаемости детей;

− начисление доходов по возмещению ущерба;

− начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

− начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

2.7.1.5. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

− в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

− начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых Учреждением в установленном порядке, отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

2.7.1.6. КОСГУ 15х «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

− начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии;

− начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

− начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов на финансовое обеспечение на оказание государственных услуг (выполнение работ) КВФО 2.

2.7.1.7. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

− начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по КВФО 4 и 5), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

− начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

− начисление дохода, связанного с ликвидацией ОС, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

2.7.1.8. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

− начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации.

**2.8. Расходы текущего финансового года.**

2.8.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000)

относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

**2.9. Расходы будущих периодов.**

2.9.1. В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных,
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- добровольное медицинское страхование сотрудников, аренда и пр.

2.9.2. В составе РБП по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период учитываются при формировании затрат отчетного периода.

2.9.3. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.9.3.1. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.9.4. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

2.9.4.1. Платежи Учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;
- РБП: если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

**2.10. Резервы предстоящих расходов.**

2.10.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъект учета создает резервы предстоящих расходов в порядке согласно приложению 18 к настоящей учетной политике.

**2.11. Санкционирование расходов.**

2.11.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| Приобретение товаров, работ, услуг | | | |
| 1 | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | В день подписания договора | Договор |
| 2 | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора | Договор, Расчет |
| Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного учреждения) | | | |
| 1 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок | Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте | Извещение о проведении запроса котировок |
| 2 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) | Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) | Извещение о проведении торгов |
| Расчеты с работниками | | | |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:<br>- трудовых договоров;<br>- листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);<br>- заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности) | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 2 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции № 157н) | Заявление подотчетного лица |
| 3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату утверждения авансового отчета | Авансовый отчет |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям | | | |
| 1 | По прочим нормативно-публичным обязательствам | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 2 | По стипендиям | На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности) | Расчетно-платежная ведомость |
| 3 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата принятия решения | Нормативно-правовой акт, Распоряжение |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | руководителем об уплате | руководителя об уплате |

2.11.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

| № | Хозяйственные операции | Принятие денежных обязательств | |
|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | Приобретение товаров, работ, услуг | | |
| 1 | По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | Дата принятия к оплате счетов, на предоплату<br>Дата акта приемки услуг, работ<br>Дата получения товарных накладных | предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833<br>на основании актов приемки в соответствии с условиями договора<br>на основании товарных накладных |
| 2 | По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | Дата принятия к оплате счетов на предоплату<br>Дата акта приемки услуг, работ | предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833<br>на основании актов приемки в соответствии с условиями договора |
| Расчеты с работниками | | | |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:<br>- трудовых договоров;<br>- листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);<br>- заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетно-платежная ведомость |
| 2 | По командировочным расходам | На дату подписания | Заявление подотчетного лица |

| № | Хозяйственные операции | Принятие денежных обязательств | |
|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается<br>На дату утверждения авансового отчета | Авансовый отчет |
| 3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается<br>На дату утверждения авансового отчета | Заявление подотчетного лица<br>Авансовый отчет |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям | | | |
| 1 | По прочим нормативно- публичным обязательствам | На дату начисления | Оправдательные документы |

| № | Хозяйственные операции | Принятие денежных обязательств | |
|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 2 | По стипендиям | На последний день месяца, за который производится начисление | Расчетно-платежная ведомость |
| 3 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата начисления штрафов, пеней и т.п. | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

2.11.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете Учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета, открытые в органе казначейства, кассу Учреждения и в результате некассовых операций.

2.11.4. Для отражения операций по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

2.11.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.12.000 и кредиту вспомогательного счета 000.

2.11.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.508.10.000.

## 3. Транспортный налог

3.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

3.2. Транспортный налог уплачивается в соответствии с законом города Москвы от 09 июля 2008 г. № 33«О транспортном налоге».

## 4. Налог на имущество организаций

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество

в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и законом города Москвы от 05 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

## 5. Земельный налог

5.1. Налогоплательщиками земельного налога признаются учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Земельный налог уплачивается в соответствии с законом города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

## 6. Налог на добавленную стоимость

6.1 Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными Учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими Учреждениями облагается НДС в общем порядке.

Учреждением получено освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ в следующих случаях:

1) не занимаются деятельностью, приносящей доход (предпринимательской деятельностью);

2) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

## 7. Налог на прибыль

7.1. Доходы в виде средств, полученных от оказания Учреждением государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно п. 33.1.1 ст. 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с п. 48.11 ст. 270 НК РФ.

7.2. К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы.

7.3. Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация ОС,
- реализация НМА;
- реализация прочего имущества (в т. ч. макулатуры, металлолома, трудовых книжек и т.п.);

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

7.4. В состав внереализационных доходов Учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ:

| **Внереализационный доход** | **Дата признания в составе доходов для целей налогового учета** |
|---|---|
| Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС | Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества |
| Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации | Дата утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, | Дата фактического использования имущества (в том числе денежных средств) получателем не по целевому |

| Внереализационный доход | Дата признания в составе доходов для целей налогового учета |
|---|---|
| целевого финансирования | назначению |
| Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям | Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности |

Учреждение представляет декларацию по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, Приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пп. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.

Приложение 2
к Учетной политике
государственных учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# Рабочий план счетов бюджетного учреждения

| Наименование счета | Номер счета | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | код | | | | | | | | | |
| | аналитический по БК[1] | вида деятельности | синтетического счета | | | | | аналитический по КОСГУ | | |
| | | | объекта учета | | | группы | вида | | | |
| | номер разряда счета | | | | | | | | | |
| | 1-17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | | 0 | 1 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства - недвижимое имущество учреждения | | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения | | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое | | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| имущество учреждения | | | | | | | | | |
| Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 0 |
| Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 3 | 4 | 1 | 0 |
| Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 5 | 4 | 1 | 0 |
| Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 2 | 4 | 1 | 0 |
| Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 4 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 4 | 4 | 1 | 0 |
| Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 5 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 5 | 4 | 1 | 0 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 6 | 3 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| имущества учреждения | | | | | | | | | |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 6 | 4 | 1 | 0 |
| Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 7 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 7 | 4 | 1 | 0 |
| Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 8 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 8 | 4 | 1 | 0 |
| Основные средства - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| учреждения | | | | | | | | | |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 2 | 4 | 1 | 0 |
| Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 3 | 4 | 1 | 0 |
| Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 4 | 4 | 1 | 0 |
| Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 5 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - иного | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 5 | 4 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| движимого имущества учреждения | | | | | | | | | |
| Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 6 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 6 | 4 | 1 | 0 |
| Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 7 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 7 | 4 | 1 | 0 |
| Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 8 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 8 | 4 | 1 | 0 |
| Основные средства - | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| имущество в концессии | | | | | | | | | |
| Жилые помещения - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости жилых помещений - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости жилых помещений - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 2 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 2 | 4 | 1 | 0 |
| Машины и оборудование - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости машин и оборудования - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 4 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 4 | 4 | 1 | 0 |
| Транспортные средства - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости транспортных средств - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 5 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 5 | 4 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Инвентарь производственный и хозяйственный - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 6 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 6 | 4 | 1 | 0 |
| Биологические ресурсы - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости биологических ресурсов - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 7 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 7 | 4 | 1 | 0 |
| Прочие основные средства - имущество в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих основных средств - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 8 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих основных средств - имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 1 | 9 | 8 | 4 | 1 | 0 |
| Нематериальные активы | 0 | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 2 | 3 | 0 | 3 | 2 | 0 |
| Уменьшение стоимости нематериальных активов - | 0 | 1 | 0 | 2 | 3 | 0 | 4 | 2 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| иного движимого имущества учреждения | | | | | | | | | |
| Непроизведенные активы | 0 | 1 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Земля - недвижимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 1 | 4 | 3 | 0 |
| Ресурсы недр - недвижимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости ресурсов недр - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости ресурсов недр - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 2 | 4 | 3 | 0 |
| Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих непроизведенных активов - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих непроизведенных активов - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 0 |
| Непроизведенные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ресурсы недр - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости ресурсов недр - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости ресурсов недр - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 0 |
| Прочие непроизведенные активы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение прочих непроизведенных активов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение прочих непроизведенных активов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 0 |
| Непроизведенные активы в составе имущества концедента | 0 | 1 | 0 | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Земля в составе имущества концедента | 0 | 1 | 0 | 3 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости земли в составе имущества концедента | 0 | 1 | 0 | 3 | 9 | 1 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости земли в составе имущества концедента | 0 | 1 | 0 | 3 | 9 | 1 | 4 | 3 | 0 |
| Амортизация | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация жилых помещений - недвижимого | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| имущества учреждения | | | | | | | | | |
| Уменьшение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 3 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - недвижимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 4 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 5 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 7 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация прочих основных средств – особо | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ценного движимого имущества учреждения | | | | | | | | | |
| Уменьшение стоимости прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 8 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация нематериальных активов – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нематериальных активов – особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 2 | 9 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение за счет амортизации стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| учреждения | | | | | | | | | |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 4 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 5 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 6 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 7 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 8 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 9 | 4 | 2 | 1 |
| Амортизация прав пользования активами | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация прав пользования жилыми помещениями | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования жилыми помещениями за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 1 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация прав пользования машинами и оборудованием | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования машинами и оборудованием за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Амортизация прав пользования транспортными средствами | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости права пользования транспортных средств за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 6 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация прав пользования биологическими ресурсами | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования биологическими ресурсами за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 7 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация прав пользования прочими основными средствами | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования прочими основными средствами за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 8 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация прав пользования непроизведенными активами | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение за счет амортизации стоимости прав пользования непроизведенными активами | 0 | 1 | 0 | 4 | 4 | 9 | 4 | 5 | 0 |
| Амортизация имущества, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости недвижимого имущества в составе имущества казны за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 1 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация движимого имущества в составе имущества казны | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости движимого имущества в составе имущества казны за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нематериальных активов в составе имущества казны за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 1 |
| Амортизация имущества казны в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение имущества казны в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 9 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация жилых помещений в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости жилых помещений в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 1 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация машин и оборудования в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 4 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация транспортных средств в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 5 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 6 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация биологических ресурсов в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 7 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация прочего имущества в концессии | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочего имущества в концессии за счет амортизации | 0 | 1 | 0 | 4 | 9 | 8 | 4 | 1 | 1 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Материальные запасы | 0 | 1 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 1 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 1 | 4 | 4 | 0 |
| Продукты питания - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 2 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 2 | 4 | 4 | 0 |
| Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 0 |
| Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 0 |
| Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 6 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 6 | 4 | 4 | 0 |
| Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 7 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 7 | 4 | 4 | 0 |
| Товары - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 8 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 8 | 4 | 4 | 0 |
| Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 9 | 3 | 4 | 0 |
| Вложения в нефинансовые активы | 0 | 1 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в основные средства - недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 1 | 4 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Вложения в непроизведенные активы - недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в непроизведенные активы - недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 3 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение вложений в непроизведенные активы - недвижимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 1 | 3 | 4 | 3 | 0 |
| Вложения в иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в основные средства - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0 |
| Уменьшение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 2 | 4 | 2 | 0 |
| Вложения в непроизведенные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в непроизведенные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение вложений в непроизведенные активы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 3 | 4 | 3 | 0 |
| Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 4 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 4 | 4 | 4 | 0 |
| Вложения в объекты финансовой аренды | 0 | 1 | 0 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды | 0 | 1 | 0 | 6 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в основные средства - объекты финансовой аренды | 0 | 1 | 0 | 6 | 4 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение вложений в основные средства - объекты финансовой аренды | 0 | 1 | 0 | 6 | 4 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Вложения в имущество концедента | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Вложения в основные средства в концессии | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в основные средства в концессии | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение вложений в основные средства в концессии | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Вложения в непроизведенные активы в концессии | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в непроизведенные активы в концессии | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 3 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение вложений в непроизведенные активы в концессии | 0 | 1 | 0 | 6 | 9 | 3 | 4 | 3 | 0 |
| Нефинансовые активы в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Недвижимое имущество учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства - недвижимое имущество учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств - недвижимого имущества учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 1 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости основных средств - недвижимого имущества учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 1 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Иное движимое имущество учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства - иное движимое имущество учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости основных средств - иного движимого имущества учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости основных средств - иного движимого имущества учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов - иного движимого имущества учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 3 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости материальных запасов - иного движимого имущества учреждения в пути | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0 |
| Нефинансовые активы имущества казны | 0 | 1 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нефинансовые активы, составляющие казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Недвижимое имущество, составляющее казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости недвижимого имущества, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости недвижимого имущества, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Движимое имущество, составляющее казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости движимого имущества, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 2 | 3 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости движимого имущества, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 2 | 4 | 1 | 0 |
| Ценности государственных фондов России | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости ценностей государственных фондов России | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 3 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости ценностей государственных фондов России | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 3 | 4 | 1 | 0 |
| Нематериальные активы, составляющие казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости нематериальных активов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 4 | 3 | 2 | 0 |
| Уменьшение стоимости нематериальных активов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 4 | 4 | 2 | 0 |
| Непроизведенные активы, составляющие казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости непроизведенных активов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 5 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости непроизведенных активов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 5 | 4 | 3 | 0 |
| Материальные запасы, составляющие казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 6 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости материальных запасов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 6 | 4 | 4 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Прочие активы, составляющие казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих активов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 7 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих активов, составляющих казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 5 | 7 | 4 | 4 | 0 |
| Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Недвижимое имущество концедента, составляющее казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости недвижимого имущества концедента, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости недвижимого имущества концедента, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Движимое имущество концедента, составляющее казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости движимого имущества концедента, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 2 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости движимого имущества концедента, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 2 | 4 | 1 | 0 |
| Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости непроизведенного актива (земли) концедента, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 5 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости непроизведенного актива (земли) концедента, составляющего казну | 0 | 1 | 0 | 8 | 9 | 5 | 4 | 3 | 0 |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | 0 | 1 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Себестоимость готовой продукции, работ, услуг | 0 | 1 | 0 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг | 0 | 1 | 0 | 9 | 6 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг | 0 | 1 | 0 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг | 0 | 1 | 0 | 9 | 7 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Общехозяйственные расходы | 0 | 1 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, | 0 | 1 | 0 | 9 | 8 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Права пользования активами | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Права пользования нефинансовыми активами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Права пользования жилыми помещениями | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования жилыми помещениями | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 3 | 5 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости прав пользования жилыми помещениями | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования машинами и оборудованием | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования машинами и оборудованием | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования машинами и оборудованием | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования транспортными средствами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования транспортными средствами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования транспортными средствами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 6 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования биологическими ресурсами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования биологическими ресурсами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 7 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования биологическими ресурсами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 7 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования прочими основными средствами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования прочими основными средствами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 8 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав пользования прочими основными средствами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 8 | 4 | 5 | 0 |
| Права пользования непроизведенными активами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости права пользования непроизведенными активами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 9 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости права пользования непроизведенными активами | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 9 | 4 | 5 | 0 |
| Обесценение нефинансовых активов | 0 | 1 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обесценение недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - недвижимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 5 | 4 | 1 | 2 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 6 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 7 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 8 | 4 | 1 | 2 |
| Обесценение нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 3 | 9 | 4 | 2 | 2 |
| Обесценение непроизведенных активов | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обесценение земли | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости земли за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 1 | 4 | 3 | 2 |
| Обесценение ресурсов недр | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости ресурсов недр за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 2 | 4 | 3 | 2 |
| Обесценение прочих непроизведенных активов | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих непроизведенных активов за счет обесценения | 0 | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства учреждения | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные средства учреждения в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления денежных средств и их эквивалентов учреждения на депозитные счета в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 2 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия денежных средств и их эквивалентов учреждения с депозитных счетов в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 2 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Поступление денежных средств учреждения в кредитной организации в пути | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации в пути | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 3 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления денежных средств учреждения на специальные счета в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 6 | 5 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Выбытия денежных средств учреждения со специальных счетов в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 6 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 7 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 7 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные средства в кассе учреждения | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Касса | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств в кассу учреждения | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 4 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств из кассы учреждения | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 4 | 6 | 1 | 0 |
| Денежные документы | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления денежных документов в кассу учреждения | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия денежных документов из кассы учреждения | 0 | 2 | 0 | 1 | 3 | 5 | 6 | 1 | 0 |
| Средства на счетах бюджета | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 2 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 2 | 6 | 1 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в органах Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 3 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 | 3 | 6 | 1 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Поступления средств на счета бюджета в рублях в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 6 | 1 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств на счета бюджета в кредитной организации в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 2 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств со счетов бюджета в кредитной организации в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 2 | 6 | 1 | 0 |
| Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в кредитной организации | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 6 | 1 | 0 |
| Средства бюджета на депозитных счетах | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Средства бюджета на депозитных счетах в рублях | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в рублях | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 6 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Средства бюджета на депозитных счетах в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в пути | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 6 | 1 | 0 |
| Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 0 |
| Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 3 | 6 | 1 | 0 |
| Финансовые вложения | 0 | 2 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ценные бумаги, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Облигации | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости облигаций | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 1 | 5 | 2 | 0 |
| Уменьшение стоимости облигаций | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 1 | 6 | 2 | 0 |
| Векселя | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости векселей | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 2 | 5 | 2 | 0 |
| Уменьшение стоимости векселей | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 2 | 6 | 2 | 0 |
| Иные ценные бумаги, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости иных ценных бумаг, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 3 | 5 | 2 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение стоимости иных ценных бумаг, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 4 | 2 | 3 | 6 | 2 | 0 |
| Акции и иные формы участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акции | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости акций | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 1 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости акций | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 1 | 6 | 3 | 0 |
| Участие в государственных (муниципальных) предприятиях | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение участия в государственных (муниципальных) предприятиях | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 2 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение участия в государственных (муниципальных) предприятиях | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 2 | 6 | 3 | 0 |
| Участие в государственных (муниципальных) учреждениях | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 3 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 3 | 6 | 3 | 0 |
| Иные формы участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости иных форм участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости иных форм участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 4 | 6 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Иные финансовые активы | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доли в международных организациях | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости долей в международных организациях | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 2 | 5 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости долей в международных организациях | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 2 | 6 | 5 | 0 |
| Прочие финансовые активы | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 3 | 6 | 5 | 0 |
| Расчеты по доходам | 0 | 2 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с плательщиками налогов | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по налогам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по налогам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по государственным пошлинам, сборам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 2 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по государственным пошлинам, сборам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с плательщиками таможенных платежей | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по таможенным пошлинам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по таможенным пошлинам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам | 0 | 2 | 0 | 5 | 1 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от собственности | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от операционной аренды | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от финансовой аренды | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от финансовой аренды | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от финансовой аренды | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от процентов по иным финансовым инструментам | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от процентов по иным финансовым инструментам | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 6 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от объектов инвестирования | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от объектов инвестирования | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 8 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по иным доходам от собственности | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по иным доходам от собственности | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по иным доходам от собственности | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от концессионной платы | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | К | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от концессионной платы | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | К | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от концессионной платы | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | К | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по условным арендным платежам | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по условным арендным платежам | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по условным арендным платежам | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 6 | 5 | 6 | 2 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 6 | 6 | 6 | 2 |
| Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по суммам штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по суммам штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0 | 2 | 0 | 5 | 4 | 5 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 2 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от международных организаций | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 7 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от международных организаций | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 8 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | 0 | 2 | 0 | 5 | 5 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от международных организаций | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от международных организаций | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций) | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций) | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 8 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций) | 0 | 2 | 0 | 5 | 6 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от операций с активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с нематериальными активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 2 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с нематериальными активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с непроизведенными активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с непроизведенными активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от операций с материальными запасами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами | 0 | 2 | 0 | 5 | 7 | 5 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по прочим доходам | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по невыясненным поступлениям | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по выданным авансам | 0 | 2 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по заработной плате | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по заработной плате | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по заработной плате | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по работам, услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам по услугам связи | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по услугам связи | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по услугам связи | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по транспортным услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по транспортным услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по транспортным услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| объектов) | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по арендной плате за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по арендной плате за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по страхованию | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 7 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| страхованию | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по страхованию | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 8 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам по приобретению основных | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| средств | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению нематериальных активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению нематериальных активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по приобретению непроизведенных активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению непроизведенных активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению непроизведенных активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 2 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| производство | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 7 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| продукцию | | | | | | | | | |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 8 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 9 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | A | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | A | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | A | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | B | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | B | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | В | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым перечислениям наднациональным | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 2 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| организациям и правительствам иностранных государств | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым перечислениям международным организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым перечислениям международным организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 5 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по социальному обеспечению | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансовым платежам (перечислениям) по обязательным видам страхования | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым платежам (перечислениям) по обязательным видам страхования | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым платежам (перечислениям) по обязательным видам страхования | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 1 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 3 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по социальным пособиям и | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| компенсации персоналу в денежной форме | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 6 | 6 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 2 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам на приобретение иных финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам на приобретение иных финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на приобретение иных финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 6 | 7 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 1 | 5 | 6 | 2 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| бюджетным и автономным учреждениям | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 1 | 6 | 6 | 2 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 3 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| организаций государственного сектора) | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 5 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по прочим расходам | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам текущего | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 6 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| характера физическим лицам | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 8 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по иным выплатам капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по иным выплатам капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 6 | 9 | 9 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по кредитам, займам (ссудам) | 0 | 2 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 1 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 1 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности иных дебиторов по бюджетным кредитам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 3 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности иных дебиторов по бюджетным кредитам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 3 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты по предоставленным займам, ссудам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности дебиторов по займам, ссудам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 4 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности дебиторов по займам, ссудам | 0 | 2 | 0 | 7 | 1 | 4 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (заимствований) | | | | | | | | | |
| Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 1 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 1 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности иных дебиторов по бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 3 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности иных дебиторов по бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 3 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты с дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 1 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 1 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты с иными дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности иных дебиторов по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 3 | 5 | 4 | 0 |
| Уменьшение задолженности иных дебиторов по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 2 | 0 | 7 | 3 | 3 | 6 | 4 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 2 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по заработной плате | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 1 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по заработной плате | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 1 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| персоналу в денежной форме | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 2 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 3 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 4 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 1 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 1 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 2 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате коммунальных услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате коммунальных услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 3 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате арендной платы за пользование имуществом | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате арендной платы за пользование имуществом | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 4 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 5 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 5 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 6 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 6 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате страхования | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 7 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате страхования | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 7 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| вложений | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 8 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 8 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 9 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 9 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 1 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 1 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению нематериальных активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению нематериальных активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 2 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению непроизведенных активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению непроизведенных активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению непроизведенных активов | 0 | 2 | 0 | 8 | 1 | 4 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 4 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по социальному | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| обеспечению | | | | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 1 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 1 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи населению | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 2 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 3 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| социальной помощи населению в натуральной форме | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 3 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 4 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 5 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| форме | | | | | | | | | |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 5 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 6 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 6 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 7 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 7 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пошлин и сборов | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 1 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пошлин и сборов | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 1 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 3 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 4 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате других | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| экономических санкций | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате других экономических санкций | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 5 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате других экономических санкций | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 5 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 6 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 6 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 7 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера организациям | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 7 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| характера физическим лицам | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 8 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 8 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 9 | 5 | 6 | 7 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат капитального характера организациям | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 9 | 6 | 6 | 7 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0 | 2 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по компенсации затрат | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от компенсации затрат | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам бюджета | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от страховых возмещений | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от страховых возмещений | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от страховых возмещений | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от возмещения ущербу имуществу (за исключением | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| страховых возмещений) | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущербу имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущербу имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0 | 2 | 0 | 9 | 4 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по ущербу нефинансовым активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по ущербу основным средствам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по ущербу нематериальным активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по ущербу нематериальным активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 2 | 5 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу нематериальным активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по ущербу непроизведенным активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по ущербу непроизведенным активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу непроизведенным активам | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по ущербу материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов | 0 | 2 | 0 | 9 | 7 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по недостачам денежных средств | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по недостачам денежных средств | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по недостачам денежных средств | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по недостачам иных финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по недостачам иных финансовых активов | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по недостачам | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 2 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| иных финансовых активов | | | | | | | | | |
| Расчеты по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Прочие расчеты с дебиторами | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия нефинансовых активов | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия финансовых активов | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 | 6 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от заимствований | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 | 7 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному | 0 | 2 | 1 | 0 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет | 0 | 2 | 1 | 0 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с финансовым органом по наличным | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| денежным средствам | | | | | | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по поступившим доходам | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 4 | 1 | 0 | 0 |
| Расчеты по поступлениям от выбытия нефинансовых активов | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| Расчеты по поступлениям от выбытия финансовых активов | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 4 | 6 | 0 | 0 |
| Расчеты по поступлениям от заимствований | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 4 | 7 | 0 | 0 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по налоговым вычетам по НДС | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по НДС по авансам полученным | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по НДС по авансам уплаченным | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по НДС по авансам уплаченным | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по авансам уплаченным | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 3 | 6 | 6 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Внутренние расчеты по поступлениям | 0 | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внутренние расчеты по выбытиям | 0 | 2 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в финансовые активы | 0 | 2 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в ценные бумаги, кроме акций | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в облигации | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в облигации | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 5 | 2 | 0 |
| Уменьшение вложений в облигации | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 6 | 2 | 0 |
| Вложения в векселя | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в векселя | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 0 |
| Уменьшение вложений в векселя | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 2 | 6 | 2 | 0 |
| Вложения в иные ценные бумаги, кроме акций | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в иные ценные бумаги, кроме акций | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 3 | 5 | 2 | 0 |
| Уменьшение вложений в иные ценные бумаги, кроме акций | 0 | 2 | 1 | 5 | 2 | 3 | 6 | 2 | 0 |
| Вложения в акции и иные формы участия в капитале | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в акции | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в акции | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 1 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение вложений в акции | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 1 | 6 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Вложения в государственные (муниципальные) предприятия | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в государственные (муниципальные) предприятия | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 2 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение вложений в государственные (муниципальные) предприятия | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 2 | 6 | 3 | 0 |
| Вложения в государственные (муниципальные) учреждения | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в государственные (муниципальные) учреждения | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение вложений в государственные (муниципальные) учреждения | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 6 | 3 | 0 |
| Вложения в иные формы участия в капитале | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в иные формы участия в капитале | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 0 |
| Уменьшение вложений в иные формы участия в капитале | 0 | 2 | 1 | 5 | 3 | 4 | 6 | 3 | 0 |
| Вложения в иные финансовые активы | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в международные организации | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в международные организации | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 0 |
| Уменьшение вложений в доли в международные организации | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 6 | 5 | 0 |
| Вложения в прочие | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| финансовые активы | | | | | | | | | |
| Увеличение вложений в прочие финансовые активы | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 0 |
| Уменьшение вложений в прочие финансовые активы | 0 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 6 | 5 | 0 |
| РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по долговым обязательствам в рублях | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 1 | 7 | 1 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 1 | 8 | 1 | 0 |
| Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 2 | 7 | 1 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение задолженности перед кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 2 | 8 | 1 | 0 |
| Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 3 | 7 | 1 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 | 3 | 8 | 1 | 0 |
| Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 1 | 7 | 1 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 1 | 8 | 1 | 0 |
| Расчеты с иными кредиторами | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| по государственному (муниципальному) долгу в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | | | | | | | | | |
| Увеличение задолженности перед иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 3 | 7 | 2 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 0 | 3 | 0 | 1 | 2 | 3 | 8 | 2 | 0 |
| Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 1 | 7 | 1 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 1 | 8 | 1 | 0 |
| Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 3 | 7 | 2 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| перед иными кредиторами по заимствованиям по государственным (муниципальным) гарантиям | | | | | | | | | |
| Уменьшение задолженности перед иными кредиторами по заимствованиям по государственным (муниципальным) гарантиям | 0 | 3 | 0 | 1 | 3 | 3 | 8 | 2 | 0 |
| Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам в иностранной валюте | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам в иностранной валюте | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 2 | 7 | 2 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам в иностранной валюте | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 2 | 8 | 2 | 0 |
| Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу в иностранной валюте | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение задолженности перед иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу в иностранной валюте | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 3 | 7 | 2 | 0 |
| Уменьшение задолженности перед иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу в | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | 3 | 8 | 2 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| иностранной валюте | | | | | | | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 0 | 3 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по заработной плате | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по прочим несоциальным выплатам | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| персоналу в натуральной форме | | | | | | | | | |
| Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по работам, услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по услугам связи | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по услугам связи | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по транспортным услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 5 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 6 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 6 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страхованию | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страхованию | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 7 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страхованию | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 7 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по услугам, работам для целей капитальных | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| вложений | | | | | | | | | |
| Увеличение кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 8 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 8 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 9 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 9 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по поступлению нефинансовых активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по приобретению основных средств | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по приобретению | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| нематериальных активов | | | | | | | | | |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по приобретению непроизведенных активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению непроизведенных активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению непроизведенных активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов | 0 | 3 | 0 | 2 | 3 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 1 | 7 | 3 | 2 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 1 | 8 | 3 | 2 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям, финансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | | | | | | | | | |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 5 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 6 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 6 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| производство | | | | | | | | | |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 7 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 7 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 8 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 8 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | | | | | | | | | |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 9 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 9 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | A | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | A | 7 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | A | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | B | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | B | 7 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | B | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 1 | 7 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по перечислениям международным организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям международным организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям международным организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 5 | 3 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по социальному обеспечению | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | .1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по пособиям | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 3 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| по социальной помощи населению в натуральной форме | | | | | | | | | |
| Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 5 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 6 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 6 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 7 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 0 | 3 | 0 | 2 | 6 | 7 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 2 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению акций и по иным формам участия в капитале | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению акций и по иным формам участия в капитале | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по приобретению иных финансовых активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению иных финансовых активов | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 5 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по прочим расходам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по другим экономическим санкциям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 5 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 6 | 7 | 3 | 7 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 6 | 8 | 3 | 7 |
| Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 7 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 7 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 8 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 8 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 9 | 7 | 3 | 0 |
| Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям | 0 | 3 | 0 | 2 | 9 | 9 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 2 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по налогу на прибыль организаций | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 5 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 6 | 7 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 6 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 7 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 7 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 8 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 8 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по дополнительным страховым | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 9 | 7 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| взносам на пенсионное страхование | | | | | | | | | |
| Уменьшение кредиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 9 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 0 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 0 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по налогу на | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| имущество организаций | | | | | | | | | |
| Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по земельному налогу | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по земельному налогу | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по земельному налогу | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 1 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 1 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты с депонентами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 2 | 8 | 3 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по доходам | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 1 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по расходам | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 2 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 3 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 5 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 6 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 7 | 0 | 0 |
| Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 4 | 8 | 0 | 0 |
| Консолидируемые расчеты года, предшествующего | 0 | 3 | 0 | 4 | 8 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| отчетному | | | | | | | | | |
| Консолидируемые расчеты иных прошлых лет | 0 | 3 | 0 | 4 | 9 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с прочими кредиторами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение расчетов с прочими кредиторами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 6 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение расчетов с прочими кредиторами | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 6 | 8 | 3 | 0 |
| Иные расчеты года, предшествующего отчетному | 0 | 3 | 0 | 4 | 8 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Иные расчеты прошлых лет | 0 | 3 | 0 | 4 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Внутренние расчеты по поступлениям | 0 | 3 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внутренние расчеты по выбытиям | 0 | 3 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовый результат экономического субъекта | 0 | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы текущего финансового года | 0 | 4 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы экономического субъекта | 0 | 4 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| Доходы финансового года, предшествующего отчетному | 0 | 4 | 0 | 1 | 1 | 8 | 1 | 0 | 0 |
| Доходы прошлых финансовых лет | 0 | 4 | 0 | 1 | 1 | 9 | 1 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расходы текущего финансового года | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расходы экономического субъекта | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Расходы финансового года, предшествующего отчетному | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 8 | 2 | 0 | 0 |
| Расходы прошлых финансовых лет | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 9 | 2 | 0 | 0 |
| Финансовый результат прошлых отчетных периодов | 0 | 4 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы будущих периодов | 0 | 4 | 0 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расходы будущих периодов | 0 | 4 | 0 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 4 | 0 | 1 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Результат по кассовым операциям бюджета | 0 | 4 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет | 0 | 4 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета | 0 | 4 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета | 0 | 4 | 0 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по текущему финансовому году | 0 | 5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному | 0 | 5 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| финансовому году) | | | | | | | | | |
| Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным) | 0 | 5 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по второму году, следующему за очередным | 0 | 5 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода) | 0 | 5 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Лимиты бюджетных обязательств | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доведенные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Лимиты бюджетных обязательств к распределению | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Переданные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Полученные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Лимиты бюджетных обязательств в пути | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Обязательства | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Принятые обязательства | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Принятые денежные | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| обязательства | | | | | | | | | |
| Принятые авансовые денежные обязательства | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Авансовые денежные обязательства к исполнению | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Исполненные денежные обязательства | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Принимаемые обязательства | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные обязательства | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные ассигнования | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доведенные бюджетные ассигнования | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные ассигнования к распределению | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Переданные бюджетные ассигнования | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Полученные бюджетные ассигнования | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные ассигнования в пути | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Утвержденные бюджетные ассигнования | 0 | 5 | 0 | 3 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения | 0 | 5 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Право на принятие обязательств | 0 | 5 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Утвержденный объем финансового обеспечения | 0 | 5 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Получено финансового обеспечения | 0 | 5 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

*код КОСГУ детализируется в соответствии с приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

| Наименование счета | Номер счета |
|---|---|
| **Имущество, полученное в пользование** | **01** |
| Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования | 01.11 |
| Недвижимое имущество в пользовании по договорам аренды | 01.12 |
| Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования | 01.31 |
| Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды | 01.32 |
| **Материальные ценности на хранении** | **02** |
| ОС на хранении | 02.1 |
| МЗ на хранении | 02.2 |
| ОС, не признанные активом | 02.3 |
| МЗ, не признанные активом | 02.4 |
| **Бланки строгой отчетности** | **03** |
| Бланки строгой отчетности (в у. е.) | 03.1 |
| **Сомнительная задолженность** | **04** |
| **Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению** | **05** |
| ОС, НМА, оплаченные по централизованному снабжению | 05.1 |

| | |
|---|---|
| МЗ, оплаченные по централизованному снабжению | 05.2 |
| **Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности** | **06** |
| **Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры** | **07** |
| (У.е.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры | 07.1 |
| Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения | 07.2 |
| **Путевки неоплаченные** | **08** |
| **Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных** | **09** |
| **Обеспечение исполнения обязательств** | **10** |
| **Государственные и муниципальные гарантии** | **11** |
| Государственные гарантии | 11.1 |
| Муниципальные гарантии | 11.2 |
| **Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками** | **12** |
| **Экспериментальные устройства** | **13** |
| Экспериментальные устройства (ОС) | 13.1 |
| Экспериментальные устройства (МЗ) | 13.2 |
| **Расчетные документы, ожидающие исполнения** | **14** |
| **Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения** | **15** |
| **Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок** | **16** |
| **Поступления денежных средств** | **17** |
| Поступление денежных средств на счета учреждения | 17.01 |

| | |
|---|---|
| Поступление денежных средств в пути на счета учреждения | 17.03 |
| Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации | 17.06 |
| Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте | 17.07 |
| Поступления расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам | 17.30 |
| Поступления денежных средств в кассу учреждения | 17.34 |
| **Выбытия денежных средств** | **18** |
| Выбытия денежных средств со счетов учреждения | 18.01 |
| Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения | 18.03 |
| Выбытие денежных средств со специальных счетов в кредитной организации | 18.06 |
| Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте | 18.07 |
| Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам | 18.30 |
| Выбытия денежных средств из кассы учреждения | 18.34 |
| **Невыясненные поступления прошлых лет** | **19** |
| **Задолженность, невостребованная кредиторами** | **20** |
| **Основные средства в эксплуатации** | **21** |
| *Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество* | *21.30* |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество | 21.32 |
| Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения | 21.33 |
| Машины и оборудование - иное движимое имущество | 21.34 |
| Транспортные средства - иное движимое имущество | 21.35 |

| | |
|---|---|
| Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество | 21.36 |
| Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения | 21.37 |
| Прочие основные средства - иное движимое имущество | 21.38 |
| **Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению** | **22** |
| ОС, полученные по централизованному снабжению | 22.1 |
| МЗ, полученные по централизованному снабжению | 22.2 |
| **Периодические издания для пользования** | **23** |
| **Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление** | **24** |
| *Недвижимое имущество, переданное в доверительное управление* | *24.10* |
| Основные средства - недвижимое имущество в доверительном управлении | 24.11 |
| НПА - недвижимое имущество в доверительном управлении | 24.13 |
| *Иное движимое имущество, переданное в доверительное управление* | *24.30* |
| Основные средства - иное движимое имущество в доверительном управлении | 24.31 |
| НМА - иное движимое имущество в доверительном управлении | 24.32 |
| МЗ - иное движимое имущество в доверительном управлении | 24.34 |
| *Финансовые активы в доверительном управлении* | *24.60* |
| **Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)** | **25** |
| Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | 25.10 |
| ОС- недвижимое имущество, переданные в аренду | 25.11 |
| НПА - недвижимое имущество, переданные в аренду | 25.13 |
| *Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование* | *25.30* |

| | |
|---|---|
| *(аренду)* | |
| ОС- иное движимое имущество, переданные в аренду | 25.31 |
| НМА- иное движимое имущество, переданные в аренду | 25.32 |
| МЗ- иное движимое имущество, переданные в аренду | 25.34 |
| *Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)* | *25.50* |
| Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду) | 25.51 |
| Движимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду) | 25.52 |
| Ценности государственных фондов России, переданные в возмездное пользование (аренду) | 25.53 |
| Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду) | 25.54 |
| Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду) | 25.55 |
| Материальные запасы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду) | 25.56 |
| Прочие активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду) | 25.57 |
| **Имущество, переданное в безвозмездное пользование** | **26** |
| *Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование* | *26.10* |
| ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | 26.11 |
| НПА - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | 26.13 |
| *Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование* | *26.30* |
| Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | 26.31 |
| НМА- иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | 26.32 |

| | |
|---|---|
| МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | 26.34 |
| *Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование* | *26.50* |
| Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование | 26.51 |
| Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование | 26.52 |
| Драгоценные металлы и драгоценные камни, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование | 26.53 |
| Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование | 26.54 |
| Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование | 26.55 |
| Материальные запасы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование | 26.56 |
| Прочие активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование | 26.57 |
| **Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)** | **27** |
| **Представленные субсидии на приобретение жилья** | **29** |
| **Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц** | **30** |
| **Акции по номинальной стоимости** | **31** |
| **Финансовые активы в управляющих компаниях** | **40** |
| **Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями** | **42** |

Приложение 4
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

## Расчет лимита остатка наличных денег в кассе

Вариант 1. Если учреждение получает наличную выручку

| Наименование показателя | Расчетные данные |
|---|---|
| Объем поступлений наличных денег за оказанные услуги в расчетном периоде (V) | |
| Расчетный период (P) | |
| Период времени между днями сдачи в банк наличной выручки ($N_c$) | |
| Лимит кассы: $L = \frac{V}{P} \times N_c$ | |

Вариант 2. Если отсутствуют поступления наличных денег

| Наименование показателя | Расчетные данные |
|---|---|
| Объем выплат наличных денег в расчетном периоде (кроме заработной платы и других социальных выплат) (R) | |
| Расчетный период (P) | |
| Период времени между днями получения денег по денежному чеку в банке ($N_n$) | |
| Лимит кассы: $L = \frac{R}{P} \times N_n$ | |

Приложение 5
к Учетной политике
государственных учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

## Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг)

| № п/п | Наименование должности работника, имеющего право получать под отчет денежные средства |
|---|---|
| 1. | Сотрудники |

## Перечень должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные документы

| Наименование денежных документов | Наименование должности работника, имеющего право получать под отчет денежные документы |
|---|---|
| Почтовые марки и конверты с марками | Сотрудники |
| Проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты | Командированные сотрудники, работники, имеющие разъездной характер работы |

Приложение 6
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# ПОЛОЖЕНИЕ
# о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (далее – Положение) устанавливает единый порядок расчетов с подотчетными лицами и выдачи под отчет денежных средств и документов, составления, представления, проверки и утверждения отчетов об их использовании.

1.2. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего Положения, являются:

- указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»;
- письмо Минфина России от 10.09.2013 № 02-03-10/37209«О правомерности перечисления денежных средств, выдаваемых под отчет, на банковские счета сотрудников организаций в целях осуществления ими с использованием банковских карт оплаты расходов, связанных с деятельностью организации, а также компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов».

## 2. Порядок выдачи денежных средств под отчет

2.1. Денежные средства выдаются под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, и командировочные расходы.

2.2. Выдача под отчет денежных средств на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, производится сотрудникам, приведенным в перечне должностей работников, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров, работ, услуг (приложение 3 к Учетной политике).

2.3. Авансы на командировочные расходы выдаются под отчет всем лицам, работающим на основании трудовых договоров, направленным в служебную командировку в соответствии с приказом руководителя Учреждения.

2.4. Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием источника финансирования, суммы аванса, назначения аванса, расчета (обоснования) размера аванса, срока на который выдается аванс.

2.5. На заявлении работника ответственным лицом ГКУ ЦФО ДОНМ (в соответствии с п. 1.2.2 Учетной политики) делается отметка о наличии на текущую дату задолженности за работником по ранее выданным ему авансам. При наличии задолженности указываются ее сумма, дата и номер документа, которым оформлена выдача денежных средств под отчет. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует», которая удостоверяется подписью главного бухгалтера.

2.6. Руководитель в течение двух рабочих дней рассматривает заявление, ставит свою подпись и дату.

2.7. Выдача денежных средств под отчет производится при условии полного погашения задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

2.8. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

2.9. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг устанавливается в размере 99 000 (*девяносто девять тысяч*) рублей.

2.10. Авансы на расходы, связанные со служебными командировками, выдаются в пределах сумм расходов, установленных Положением о служебных командировках (приложение 8 к Учетной политике).

2.11. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг составляет 30 календарных дней.

2.12. В случае, если работник произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится по авансовому отчету об израсходованных средствах, утвержденному руководителем, с приложением подтверждающих документов.

## 3. Порядок выдачи денежных документов под отчет

3.1. Денежные документы выдаются под отчет работникам, приведенным в перечне должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные документы (приложение 3 к Учетной политике).

3.2. Выдача под отчет денежных документов производится из кассы по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» на основании письменного заявления получателя.

3.3. В заявлении о выдаче под отчет денежных документов получателем указываются наименование, количество и назначение денежных документов.

3.4. Центром на заявлении делается отметка о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименование и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи главного бухгалтера.

3.5. Руководитель в течение двух рабочих дней рассматривает заявление, ставит свою подпись и дату.

3.6. Выдача под отчет денежных документов производится при условии полного погашения задолженности подотчетного лица по ранее выданным ему денежным документам.

## 4. Представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных средств

4.1. Об израсходовании полученных сумм подотчетное лицо представляет в отдел бухгалтерского учета авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

4.2. Авансовый отчет по расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, представляется подотчетным лицом в отдел бухгалтерского учета не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

4.3. Авансовый отчет по командировочным расходам представляется работником в Центр не позднее трех рабочих дней со дня его возвращения из командировки.

4.4. ГКУ ЦФО ДОНМ проверяются правильность оформления полученного от подотчетного лица авансового отчета, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованность расходования средств.

4.5. Все прилагаемые к авансовому отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с обязательным заполнением всех граф, реквизитов, наличием печатей, подписей и т.д. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

4.6. Проверенный отделом бухгалтерского учета авансовый отчет утверждается руководителем. После этого утвержденный авансовый отчет принимается к учету.

4.7. Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) перечисляется на банковский счет подотчетного лица на следующий рабочий день за днем утверждения руководителем авансового отчета.

4.8. Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом на лицевой счет учреждения не позднее двух рабочих дней, следующих за днем утверждения руководителем авансового отчета.

4.9. Проверка авансового отчета отделом бухгалтерского учета и утверждение его руководителем осуществляются в течение пяти рабочих дней со дня представления.

4.10. В случае если в установленный срок работником не представлен авансовый отчет в отдел бухгалтерского учета или не внесен остаток неиспользованного аванса на лицевой счет, руководитель имеет право произвести удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

4.11. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, принимаются необходимые меры для взыскания указанных сумм.

## 5. Составление, представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных документов

5.1. Об израсходовании денежных документов подотчетное лицо составляет и представляет в ГКУ ЦФО ДОНМ авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих их использование.

5.2. Документом, подтверждающим использование конвертов с марками и марок, является реестр отправленной корреспонденции. В случае порчи конвертов испорченные конверты также прилагаются к авансовому отчету.

5.3. К авансовому отчету на использование талонов на ГСМ прилагаются подтверждающие документы АЗС.

5.4. По проездным билетам на проезд в городском пассажирском транспорте в качестве подтверждающих документов к авансовому отчету прикладываются использованные проездные билеты.

5.5. К авансовому отчету на использование проездных билетов на отдельные виды транспорта (воздушный, железнодорожный) в качестве подтверждения прикладываются использованные авиационные и железнодорожные билеты.

5.6. Авансовый отчет представляется подотчетным лицом в ГКУ ЦФО ДОНМ не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные документы.

5.7. ГКУ ЦФО ДОНМ проверяет правильность оформления, полученного от подотчетного лица авансового отчета, наличие документов, подтверждающих использование денежных документов.

5.8. Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем, после чего утвержденный авансовый отчет принимается к учету.

5.9. Проверка авансового отчета бухгалтерским работником и утверждение его руководителем осуществляются в течение пяти рабочих дней со дня представления авансового отчета в бухгалтерию.

5.10. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» не позднее дня, следующего за днем утверждения руководителем авансового отчета.

5.11. В случае непредставления подотчетным лицом в установленный срок авансового отчета в бухгалтерию или невнесения остатка неиспользованных денежных документов в кассу учреждения учреждение имеет право произвести удержание суммы задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований статей 137 и 138 ТК РФ.

5.12. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, принимаются необходимые меры для взыскания указанных сумм.

Приложение 7
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# Перечень
# должностей работников, имеющих право получения доверенностей

| Цель получения доверенности | Наименование должности работника |
|---|---|
| Получение товарно-материальных ценностей | |
| Представление интересов учреждения в других учреждениях, организациях, предприятиях | |
| Сдача и получение документов в государственные органы на регистрацию, прекращение права оперативного управления, постоянного бессрочного пользования. Представление интересов учреждения в государственных органах, органах исполнительной власти, учреждениях, организациях. | |
| Представление интересов в отделениях почтовой связи города Москвы | |

Приложение 8
к Учетной политике
государственных учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# Перечень
# должностей работников, имеющих право получения бланков строгой отчетности

| **Наименование бланка строго отчетности** | **Наименование должности лица, ответственного за получение, учет, хранение, выдачу бланков строгой отчетности** |
|---|---|
| Бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам | Должности работников |
| Аттестаты и приложения к ним | Должности работников |
| Удостоверения к золотым медалям «За особые успехи в обучении» | Должности работников |

Приложение 9
к Учетной политике
государственных учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# ПОЛОЖЕНИЕ
## о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности

1. Настоящее положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности устанавливает единый порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности.

2. С работниками, связанными с получением, выдачей, хранением бланков строгой отчетности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

3. Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), назначенной руководителем. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем, является основанием для принятия к учету бланков строгой отчетности.

4. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода (месяц).

Книга прошнуровывается, количество листов в книге заверяется главным бухгалтером.

5. Бланки строгой отчетности хранятся в запирающихся металлических шкафах и (или) сейфах.

6. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

7. Книга регистрации хранится как документ строгой отчетности.

8. Списание бланков строгой отчетности(в том числе испорченных) производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Приложение 10
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# ПОЛОЖЕНИЕ
## о служебных командировках

1. Положение определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки (далее – командировки), как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств.

2. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего положения, являются:

- статьи 166 - 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);

- постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и от 29.12.2014 № 1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений».

3. При направлении работника в командировку для выдачи денежных средств под отчет оформляются следующие первичные документы:

| Наименование формы | № формы | Код формы |
|---|---|---|
| Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | Т-9 | 0301022 |

4. Учет работников, выбывающих и прибывших в командировки, ведется в журналах.

5. В командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях с работодателем по основному месту работы и по совместительству.

6. Служебная командировка сотрудника - поездка работника по приказу (распоряжению) директора о направлении работника в командировку на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам Учреждения.

7. Служебные поездки работников, постоянная работа которых

осуществляется в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются.

8. Явка работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки необязательна.

9. Если работник выезжает в командировку или приезжает из нее в выходной или нерабочий праздничный день, за этот день оплата производится в соответствии с трудовым законодательством и положением об оплате труда работников Государственного общеобразовательного учреждения.

10. Фактический срок пребывания работника в месте командирования определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из служебной командировки.

В случае проезда работника к месту командирования и (или) обратно к месту работы на личном транспорте (легковом автомобиле, мотоцикле) фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из служебной командировки работодателю одновременно с оправдательными документами, подтверждающими использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

11. При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.

12. Для работников, работающих по совместительству, при командировании сохраняется средний заработок у того работодателя, который направил его в командировку, в другом месте работы предоставляется отпуск без сохранения заработной платы.

13. Работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения, дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иных расходов, которые будут произведены работником с разрешения руководителя.

14. Размер суточных составляет 100 руб.[1] за каждый день нахождения в командировке по территории Российской Федерации.

15. При направлении в однодневные командировки по территории

---

[1]В соответствии со ст. 168 ТК РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений субъектов Российской Федерации должен быть определен нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации. После выхода такого документа суммы, регламентированные Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» будут иными.

Российской Федерации суточные не выплачиваются.

16. Расходы по найму жилого помещения в служебной командировке, подтвержденные документально, возмещаются в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы – 12 руб. в сутки.

17. Расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;
- водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы;
- воздушным транспортом - в салоне экономического класса;
- автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси).

18. При отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, - в размере минимальной стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;
- водным транспортом - в каюте X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте III категории речного судна всех линий сообщения;
- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

19. Командировочные расходы сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, возмещаются работникам по приказу руководителя за счет экономии средств, выделенных из бюджета города Москвы на соответствующие расходы.

20. При приобретении авиабилета в бездокументарной форме (электронного билета) оправдательными документами, подтверждающими расходы на его приобретение, являются:

- маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажная квитанция (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок);
- посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту;
- документы, подтверждающие факт оплаты работником, в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника, электронного билета: чеки контрольно-кассовой техники (далее – ККТ); слипы; чеки электронных терминалов; подтверждение кредитной организации, в которой

работнику открыт банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты; выписка из электронной системы платежа.

21. В случае если посадочный талон утерян, расходы по проезду могут быть подтверждены архивной справкой. В архивной справке должны содержаться подробные данные (Ф.И.О. пассажира, направление, номер рейса, дата вылета, стоимость билета), подтверждающие факт приобретения перевозочного документа и его стоимость. Справка заверяется печатью агентства (авиаперевозчика).

22. Документами, подтверждающими произведенные расходы на приобретение железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета), являются:

- контрольный купон электронного билета (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте);
- документы, подтверждающие факт оплаты работником, в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника, электронного билета: чеки ККТ, слипы, чеки электронных терминалов, подтверждение кредитной организации, в которой работнику открыт банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты, выписка из электронной системы платежа.

23. Вместе с оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение билета в бездокументарной форме (электронного билета), работнику необходимо представить личное заявление произвольной формы, содержащее уведомление о приобретении электронного билета непосредственно самим работником, его личную подпись и дату.

24. Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

25. Направление работника в командировку за пределы территории Российской Федерации производится по приказу руководителя Учреждения.

26. Во время нахождения в пути работника, направляемого в командировку за пределы территории Российской Федерации, суточные выплачиваются в размере, установленном в приложении 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 812«О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений».

27. При следовании работника с территории Российской Федерации

дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются в иностранной валюте, а при следовании на территорию Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях.

28. Даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в паспорте.

При направлении работника в служебную командировку на территории двух и более иностранных государств суточные за день пересечения границы между иностранными государствами выплачиваются в иностранной валюте по нормам, установленным для государства, в которое направляется работник.

29. В случае вынужденной задержки в пути суточные за время задержки выплачиваются по решению руководителя Учреждения при представлении документов, подтверждающих факт вынужденной задержки.

30. Работнику, выехавшему в командировку на территорию иностранного государства и возвратившемуся на территорию Российской Федерации в тот же день, суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере 50 процентов нормы расходов на выплату суточных, определяемой для командировок на территории иностранных государств.

31. Расходы по найму жилого помещения при направлении работников в командировки на территории иностранных государств, подтвержденные соответствующими документами, возмещаются в полном размере.

32. Работнику при направлении его в командировку на территорию иностранного государства дополнительно возмещаются расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов, обязательные консульские и аэродромные сборы, сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта, расходы на оформление обязательной медицинской страховки.

33. Работник обязан отчитаться о командировке путем представления авансового отчета и отчета о проделанной в командировке работе в трехдневный срок со дня возвращении.

34. Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства.

35. За период временной нетрудоспособности работнику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с

законодательством Российской Федерации.

36. Положение не распространяется на поездки за границу по персональным приглашениям с оплатой за счет принимающей стороны в зарубежные образовательные организации, с которыми у Учреждения нет действующих соглашений о сотрудничестве (на такие поездки предусмотрен отпуск за свой счет).

Приложение 11
к Учетной политике
государственных учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# ПОЛОЖЕНИЕ
# о комиссии по поступлению и выбытию активов

## 1. Общие положения

1.1. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего положения, являются:

– приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

– приказ 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);

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

– приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

1.2. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – комиссия) утверждается приказом по Учреждению.

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

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости.

1.5. Срок рассмотрения комиссией предоставленных ей документов не должен превышать 14 календарных дней.

1.6. Заседание комиссии считается состоявшимся в случае присутствия на нем не менее двух третей членов ее состава.

1.7. В случае отсутствия работников, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться эксперты.

1.8. Решение комиссии, принятое на заседании, оформляется протоколом, который подписывают председатель и члены комиссии, присутствовавшие на заседании.

## 2. Основные задачи и полномочия комиссии

2.1. Целью работы комиссии является принятие коллегиальных решений о поступлении, выбытии движимого и недвижимого имущества Учреждения (далее – имущество), нематериальных активов.

2.2. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

− об определении кодов основных средств (далее – ОС) по Общероссийскому классификатору основных фондов (далее – ОКОФ) и сроков их полезного использования;

− об определении сроков полезного использования нематериальных активов (далее – НМА);

− о принятии к учету поступивших ОС, НМА с оформлением соответствующих первичных учетных документов;

− об определении текущей оценочной стоимости неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в ходе инвентаризации, полученных безвозмездно от юридических и физических лиц без представления документов, подтверждающих их стоимость;

− об определении размера ущерба, причиненного Учреждению при утрате и порче имущества;

− об изменении стоимости ОС и срока их полезного использования в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации;

− о разукомплектовании объектов ОС, определении стоимости составных частей;

− о целесообразности дальнейшего использования ОС и НМА, возможности и разумности их восстановления;

− о списании (выбытии) ОС, НМА;

− о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих ОС и об определении их оценочной стоимости при принятии к бюджетному учету;

− о списании материальных запасов;

− о списании бланков строгой отчетности, наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, учитываемых на забалансовом учете;

− о списании периодических изданий;

− о способе проведения утилизации имущества Учреждения;

− о признании безнадёжной к взысканию дебиторской задолженности.

## 3. Порядок принятия решений комиссией

3.1. Решение комиссии об отнесении объекта имущества к ОС, НМА, материальным запасам принимается на основании действующих нормативных правовых актов, ОКОФ, технической документации завода-изготовителя, ожидаемого срока полезного использования.

3.2. Решение комиссии о сроке полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

− установленной группы ОКОФ и ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе;

− рекомендаций, содержащихся в документах производителя;

− ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации;

− гарантийного срока использования объекта;

− сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

3.3. Решение комиссии о сроке полезного использования объектов НМА определяется исходя из:

− срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности;

− срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

− ожидаемого срока использования объекта НМА.

НМА, по которым невозможно точно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. По указанным НМА в целях определения амортизационных отчислений, срок полезного использования устанавливается из расчета 10 лет.

3.4. Решение комиссии о первоначальной стоимости поступающих в Учреждение ОС и НМА принимается в следующем порядке.

3.4.1. При приобретении ОС, НМА – на основании государственных контрактов, договоров, товарных накладных, счет-фактур, актов о приемке выполненных работ (оказанных услуг), паспортов, гарантийных талонов и т.п.

3.4.2. При получении активов безвозмездно – на основании документов (актов приема-передачи объектов НФА (ф. 0504101), представленных передающей стороной (предыдущим балансодержателем).

3.4.3. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость объекты ОС, НМА принимаются к учету на основе сведений о ценах на аналогичные товары, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, а также экспертных заключений.

3.5. Решение комиссии о принятии к учету ОС и НМА при их поступлении, по которым сформирована первоначальная стоимость, а также о списании (выбытии) ОС, НМА, материальных запасов оформляется по формам первичной учетной документации, утвержденным Приказом № 52н.

3.6. Комиссия в ходе рассмотрения материалов о списании (выбытии) ОС и НМА, материальных запасов выполняет следующие мероприятия:

− непосредственный осмотр активов, определение их технического состояния и возможности дальнейшей эксплуатации;

− определение возможности и(или) целесообразности восстановления имущества;

− установление причин списания (износ физический, авария, нарушение условий эксплуатации, ликвидация при реконструкции, другие причины);

− определение возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов, выбывающих объектов и их оценки исходя из оценочной стоимости на дату принятия к учету.

3.7. Решение комиссии о списании (выбытии) ОС принимается с учетом:

− наличия технического заключения о состоянии ОС, подлежащих списанию;

− при списании ОС, выбывших вследствие аварий, прикладываются материалы служебного расследования;

− наличия иных документов, подтверждающих факт преждевременного выбытия имущества из владения, пользования и распоряжения.

3.8. В целях согласования решения о списании ОС, закрепленных за Учреждением или приобретенных за счет средств, выделенных учредителем, комиссия формирует и направляет учредителю комплект документов, в соответствии с положениями приказа Департамента образования города Москвы от 16.06.2015 № 304 «Об утверждении Порядка согласования списания имущества, закрепленного за государственными учреждениями, подведомственными Департаменту образования города Москвы».

3.9. В случае согласования учредителем (в части недвижимого имущества и автотранспортных средств – собственником) списания ОС, комиссия подписывает акт о списании объектов нефинансовых активов с последующим представлением на утверждение руководителю Учреждения.

Приложение 12
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

| | Код |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0301022 |
| по ОКПО | |

_____
(наименование организации)

| Номер документа | Дата составления |
|---|---|
| | |

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

| Табельный номер |
|---|
| |

_____
(фамилия, имя, отчество)

_____
(структурное подразделение)

_____
(должность (специальность, профессия))

_____
(место назначения (страна, город, организация))

_____

сроком на [ ] календарных дней

с “___” _____ 20___ г. по “___” _____ 20___ г.

с целью

_____

командировка за счет средств _____
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): _____
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации _____ _____ _____
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ “___” _____ 20___ г.
(личная подпись)

Жертвователь:
_____

Благополучатель:
_____
ИНН _____
КПП _____

АКТ от _____№_____
передачи-приема имущества по Договору благотворительного пожертвования от _____№_____

мы, нижеподписавшиеся, Жертвователь _____, с одной стороны, и Благополучатель _____, в лице _____, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Жертвователь передал, а Благополучатель получил:
_____
в количестве _____, стоимостью _____ рублей;
_____
_____
_____
_____ .

Жертвователь:
_____

Благополучатель:
_____
Должность_____
Подпись_____
Расшифровка подписи _____
_____
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель учреждения
_____

М.П.

АКТ (протокол)
об определении текущей оценочной стоимости
от _____ №_____

Мы, члены комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной на основании приказа/распоряжения от _____ 20__г., №_____
_____,
Председатель комиссии: _____
(должность, ФИО)
Члены комиссии: _____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)

составили настоящий Акт (протокол) в целях определения текущей оценочной стоимости активов, подлежащих поступлению/выбытию (нужное подчеркнуть):

_____ - _____рублей;
_____
_____
_____
_____

Председатель комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)
Члены комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель учреждения
_____

М.П.

АКТ
о (частичной) ликвидации объектов основных средств
от _____ №_____

Мы, члены комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной на основании приказа/распоряжения от _____ 20__г., № _____
_____,

Председатель комиссии: _____
(должность, ФИО)
Члены комиссии: _____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)

Комиссия осмотрела
_____
(наименование объекта)
год изготовления _____, дата поступления _____,
бал. стоимость _____ рублей, инвентарный № _____ и нашла его подлежащим ликвидации (разборке) по следующим основаниям:

1. Введен в эксплуатацию в _____ 20____г.
(месяц)
2. Капитальных ремонтов произведено _____
(количество)
3. Техническое состояние и причины ликвидации _____
_____
4. Количество (вес) и оценка полученных от разборки предметов и материалов, могущих быть использованными, и негодных предметов по цене лома _____
_____
5. Заключение комиссии _____
_____

Председатель комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)
Члены комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель учреждения
_____

М.П.

АКТ
замены запасных частей у оборудования и машин
от _____ №_____

Мы, члены комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной на основании приказа/распоряжения от _____ 20__г., № _____,

Председатель комиссии: _____
(должность, ФИО)

Члены комиссии: _____
(должность, ФИО)

_____
(должность, ФИО)

_____
(должность, ФИО)

составили 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:

| N п/п | Наименование запасной части | Единица изм. | Количество предметов | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | Итого: | | x | |

Всего по настоящему акту использовано _____
(количество прописью)

предметов на общую сумму _____
(прописью)

Заключение комиссии _____
_____
_____

Председатель комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)

Члены комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)

_____
(должность, подпись, ФИО)

_____
(должность, подпись, ФИО)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель учреждения
_____

М.П.

АКТ
обследования хозяйственного и мягкого инвентаря
от _____ №_____

Мы, члены комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной на основании приказа/распоряжения от _____ 20__г., № _____
_____,:
Председатель комиссии: _____
(должность, ФИО)
Члены комиссии: _____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)
_____
(должность, ФИО)
составили настоящий акт о том, что было проведено обследование следующих материальных ценностей, относящихся к хозяйственному и мягкому инвентарю:

| № п/п | Наименование инвентаря | Единица изм. | Количество | | Цена, руб. | Сумм, руб. | Материально ответственное лицо (должность, Ф.И.О.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | лет в эксплуатации | предметов | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Итого: | | | | | x | | |

Заключение комиссии _____
_____
_____

Всего по настоящему акту списано _____
(количество прописью)
предметов на общую сумму _____
(прописью)

Председатель комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)
Члены комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)
_____
(должность, подпись, ФИО)

# АКТ

Сверки взаимных расчетов за период: _____
между _____и
_____

Мы, нижеподписавшиеся, _____ от _____, с одной стороны, и _____ от _____ _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

| По данным _____ _____, руб. | | | | По данным _____ _____, руб. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дата | Документ | Дебет | Кредит | Дата | Документ | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | | | | Сальдо начальное | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Обороты за период | | | | Обороты за период | | | |
| Сальдо конечное | | | | Сальдо конечное | | | |

По данным
_____
на _____ задолженность отсутствует.

От _____
_____
Руководитель организации
_____ (_____)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

_____ (_____.)

М.П.

От _____
_____
Руководитель организации
_____ (_____)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

_____ (_____)

М.П.

АКТ
сдачи-приемки от_____ №_____
работ (услуг) по гражданско-правовому договору
от _____ № _____

Мы, нижеподписавшиеся, от Заказчика _____
_____в лице
_____
_____, и от Исполнителя
_____,
составили настоящий акт о том, что работа (услуги) по гражданско-правовому договору от _____№_____ выполнена (оказаны) полностью. Все необходимые результаты, документация оформлены полностью надлежащим образом, получены Заказчиком от Исполнителя и соответствуют требованиям Заказчика.

Краткое описание работы (услуг):_____
_____

Срок (период)_____

За Исполнителем не числится материально-технических и иных средств, ресурсов, подлежащих возврату после окончания работ (оказания услуг) по гражданско-правовому договору.
В соответствии с гражданско-правовым договором начислено:
_____рублей ___копеек.

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

М.П.

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

М.П.

АКТ* № _____

сверки остатков нефинансовых активов, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц

Мною _____ проведена сверка данных бухгалтерского учета
*ФИО МОЛ?*

по состоянию на «___» _____ 20__ года на основании данных оборотных ведомостей (ведомостей остатков).

В результате проведенной сверки данных выявлены следующие расхождения:

| Наименование счетов | Количество нефинансовых активов по данным | | Расхождение |
|---|---|---|---|
| | бухгалтерского учета | учета у материально-ответственного лица | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

От Исполнителя: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

От Заказчика: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Акт заполняется в случае выявления расхождений

**КОРЕШОК РАБОЧЕГО ЛИСТА АГРЕГАТА № ___**

Марка двигателя (агрегата) _____ № _____

Рабочий лист получил _____ «__» _____ 20__ г.

(подпись, инициал имени, фамилия)

**РАБОЧИЙ ЛИСТ АГРЕГАТА № __**

от «___» _____ 20 __ г.

_____

(наименование учреждения)

Структурное подразделение _____

Материально ответственное лицо _____

Рабочий лист действителен по «___» _____ 20 __ г.

Марка двигателя агрегата_____ Номер двигателя агрегата _____ Запланировано моторесурсов _____

**Итоговые данные за _____ 20__г.**

| Наименование материальных запасов | Код номенклатуры | Единица измерения | Остаток на начало отчетного периода | Получено за отчетный период | Остаток на конец отчетного периода | Фактически израсходовано | Норма расхода | Экономия | Израсходовано сверх установленной нормы |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

**Руководитель подразделения**
**(лицо, ведающее эксплуатацией техники)** _____

(должность, подпись, инициал имени, фамилия)

Оборотная сторона

**КОРЕШОК РАБОЧЕГО ЛИСТА АГРЕГАТА**

| Чис-ла меся-ца | Наименование работ | Продол-житель-ность работы (ч., мин.) | Показания счетчика | | Получено материальных запасов (кг) | | | Израсходовано материальных запасов (кг) | | | Подпись моториста (оператора) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | перед началом работы | после окончания работы | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

Приложение 13
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# Перечень
# должностей работников, имеющих право подписи соответствующих документов

| Документ | Должность |
|---|---|
| Денежные, расчетные документы, финансовые обязательства, листки нетрудоспособности, реестры на зачисление денежных средств на банковские карты, выпуск банковских карт, справки по ф. 2-НДФЛ, 182н, справки о среднем заработке, справки о субсидиях, справки о пособиях (в т.ч. единовременных), извещения. | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Входящие первичные учетные документы. | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Исходящие первичные учетные документы. | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Внутренние первичные учетные документы. | |
| | |
| | |
| | |

| Документ | Должность |
|---|---|
| Отчетность во внебюджетные фонды, ИФНС. | |
| | |
| Статистическая отчетность. | |
| | |

Приложение 14
к Учетной политике государственных
учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# Периодичность формирования отдельных регистров бухгалтерского учета на бумажных/электронных носителях

| № п/п | Код формы документа | Наименование регистра | Периодичность |
|---|---|---|---|
| 1 | 0504031 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) | При выбытии нефинансовых активов (при подготовке документа на списание) |
| 2 | 0504032 | Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов | При безвозмездной передаче нефинансовых активов |
| 3 | 0504033 | Опись инвентарных карточек по учету основных средств | Ежегодно |
| 4 | 0504034 | Инвентарный список нефинансовых активов | В конце года: при отсутствии в течение текущего финансового периода каких-либо изменений по составу имущества, закрепленному за МОЛ: регистр формируется один раз в год.<br>Один раз в квартал: при наличии в течение квартала текущего финансового периода каких-либо изменений по составу имущества, закрепленному за материально ответственным лицом |
| 5 | 0504035 | Оборотная ведомость по нефинансовым активам | Ежеквартально |
| 6 | 0504036 | Оборотная ведомость | Ежемесячно |
| 7 | 0504041 | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (в части аналитического учета МЦ на забалансовых счетах) | В конце года: при отсутствии в течение текущего финансового периода каких-либо изменений по составу имущества, закрепленному за МОЛ: регистр формируется один раз в год;<br>Один раз в квартал: при наличии |

| № п/п | Код формы документа | Наименование регистра | Периодичность |
|---|---|---|---|
| | | | в течение квартала текущего финансового периода каких-либо изменений по составу имущества, закрепленному за МОЛ |
| 8 | 0504042 | Книга учета материальных ценностей | По мере совершения операций |
| 9 | 0504043 | Карточка учета материальных ценностей | По мере совершения операций |
| 10 | 0504044 | Книга регистрации боя посуды | По мере совершения операций |
| 11 | 0504045 | Книга учета бланков строгой отчетности | По мере совершения операций |
| 12 | 0504514 | Кассовая книга | Лист кассовой книги распечатывается в конце рабочего дня в двух экземплярах.<br>Листы кассовой книги прошиваются ежемесячно, (ежеквартально, по выбору учреждения ) |
| 13 | 0504047 | Реестр депонированных сумм | Ежемесячно |
| 14 | 0504048 | Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий | Ежемесячно |
| 15 | 0504505 | Авансовый отчет | По мере необходимости формирования регистра |
| 16 | 0504051 | Карточка учета средств и расчетов | При составлении отчетности (ежеквартально, по результатам года) |
| 17 | 0504054 | Многографная карточка | По мере необходимости формирования регистра |
| 18 | 0504071 | Журналы операций | Ежемесячно |
| 19 | 0504072 | Главная книга | Ежемесячно. За декабрь месяц: один экземпляр – до заключительных операций, один экземпляр - после заключительных операций |

| № п/п | Код формы документа | Наименование регистра | Периодичность |
|---|---|---|---|
| 20 | 0504082 | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | При инвентаризации |
| 21 | 0504086 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов | При инвентаризации |
| 22 | 0504087 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов | При инвентаризации |
| 23 | 0504088 | Инвентаризационная опись наличных денежных средств | При инвентаризации |
| 24 | 0504089 | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | При инвентаризации |
| 25 | 0504091 | Инвентаризационная опись расчетов по доходам | При инвентаризации |
| 26 | 0504092 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации | При инвентаризации |

Приложение 15
к учетной политике
государственных учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и
науки города Москвы

# ПОЛОЖЕНИЕ
# о внутреннем финансовом контроле

## 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение устанавливает правила проведения внутреннего финансового контроля в _____.
Положение разработано в соответствии с письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98727 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
При организации и проведении внутреннего финансового контроля, оформлении и реализации его результатов работники, осуществляющие указанные контрольные функции, обязаны руководствоваться федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, иных федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Правительства Москвы, иных органов исполнительной власти Правительства Москвы, Положением о Департаменте образования и науки города Москвы, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 27.09.2011 № 447-ПП (далее – ДОНМ), приказами, распоряжениями, инструкциями и решениями руководства ДОНМ и настоящим Порядком.

## 2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль направлен на:

2.1.1. Соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур планирования и исполнения бюджета города Москвы, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – внутренние стандарты и процедуры).

2.1.2. Подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования средств бюджета города Москвы.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Учреждения.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно всеми должностными лицами Учреждения, организующими и осуществляющими планирование и исполнение бюджета города Москвы, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (далее – внутренние бюджетные процедуры), а также лицами, должностными обязанностями которых предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля.

2.4. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными обязанностями и полномочиями.

2.4.1. В отношении порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности:

- ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

- составление и представление сводной бухгалтерской, бюджетной, статистической и иной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города Москвы по денежным обязательствам Учреждения;

- принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Москвы, бюджет Московского городского фонда обязательного медицинского страхования и о его списании (восстановлении) (за исключением задолженности по платежам, установленным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

- в отношении прочих мероприятий, связанных с ведением бюджетного (бухгалтерского) учета и составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

2.4.2. В отношении соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок оплаты труда работников, в том числе:

- наличие и соответствие законодательству Российской Федерации локальных нормативных актов учреждений, принятых на централизованное обслуживание по оплате труда;

- полнота ввода сведений (СНИЛС, паспорт, ИНН и т.д.) в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- отсутствие дублирования работников в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- соответствие введенных в информационную базу УАИС БУ «Зарплата и Кадры» видов оплат локальным актам Учреждения;

- сверка соответствия занятых работниками ставок с количеством ставок по штатному расписанию в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- правильность и своевременность расчета увольняемых и убывающих в отпуск работников;

- соблюдение сроков выплаты причитающихся сумм работникам;

- взыскание дебиторской и погашение кредиторской задолженности по расчетам с персоналом;

- соблюдение периодов выплаты и перерасчета пособий по временной нетрудоспособности;

- корректность перерасчетов за прошлые периоды;

- отсутствие двойных выплат;

- формирование табелей учета рабочего времени;

- соответствие размеров пособий и компенсаций нормам действующего законодательства;

- соответствие размеров сумм удержаний из заработной платы документам, послужившим основаниями для удержаний;

- правильность исчисления, удержания и перечисления НДФЛ;

- правильность исчисления и своевременность перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды;

- полнота и своевременность удержаний и перечислений по исполнительным листам;

- сверка электронных реестров перечисления денежных средств банков по зарплатным проектам с суммами по расчетно-платежным ведомостям из информационных баз в облачной системе;

- в отношении прочих мероприятий, связанных с оплатой труда работников.

2.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются руководитель (заместители руководителя), работники Учреждения.

Обязанности и ответственность должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих функции внутреннего финансового контроля, закрепляются в трудовых договорах и (или) должностных инструкциях, положениях о структурных подразделениях.

2.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель Учреждения.

2.7. Определение методов, способов и форм внутреннего финансового контроля, а также определение перечня действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, в отношении которых необходимо осуществление выборочного внутреннего финансового контроля, осуществляется с учетом актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля.

2.8. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих контрольных действий:

2.8.1. Проверка оформления документов, отчетности, представленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур, на соответствие их оформления и (или) указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, достоверности, полноты и обоснованности включенных в них сведений и информации.

2.8.2. Проверка правильности отражения документов, предоставленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур в информационных базах УАИС БУ.

2.8.3. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) документов, отчетности, сведений и информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, исполнении государственных заданий, соблюдении условий, целей и порядка предоставления внебюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам.

2.8.4. Сверка данных.

2.8.5. Подтверждение (согласование) действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – операции).

2.9. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:

2.9.1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.

2.9.2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.10. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих форм:

2.10.1. Контроль по уровню подотчетности – сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый в отношении внутренних операций, совершенных работникамиУчреждения.

2.10.2. Контроль по уровню подчиненности – сплошной контроль, осуществляемый директором (заместителем директора) в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.10.3. Самоконтроль – сплошной контроль должностных лиц Учреждения в отношении совершенных ими внутренних операций на соответствие указанных операций требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, внутренним стандартам и процедурам, включая оценку причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операций.

2.11. Результаты контроля по уровню подотчетности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.12. Результаты контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и самоконтроля оформляются:

- записями в регистрах (журналах) учета результатов внутреннего финансового контроля.

2.13. Ответственный за выполнение операции в целях подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, в соответствии с перечнем операций, утвержденных настоящим Положением (пункт 2.4 настоящего Положения) формирует карту внутреннего финансового контроля (приложение 1 к настоящему Положению) операций, в отношении которых необходимо осуществление контроля (далее – операции внутреннего финансового контроля).

В карте внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль, методы, способы, формы осуществления внутреннего финансового контроля, сроки и периодичность проведения выборочного внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем (уполномоченным заместителем руководителя) Учреждения не позднее 20 декабря текущего года на очередной финансовый год.

2.14. Карты внутреннего финансового контроля подлежат актуализации не реже одного раза в год:

- по решению руководителя Учреждения;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, правовые акты города Москвы, регулирующие

бюджетные правоотношения, влекущие необходимость изменения внутренних операций.

2.15. Регистрация результатов внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Учреждения осуществляется в журналах учета результатов по форме приложения 2 к настоящему Положению.

В журналах учета результатов внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки (нарушения) при исполнении внутренних операций, сведения о причинах и об обстоятельствах возникновения недостатков (нарушений), о предлагаемых мерах по их устранению и иная информация.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде. По итогам отчетного квартала журнал распечатывается и сшивается. Бумажный вариант журнала должен быть пронумерован, прошит и подписан ответственным за проведениевнутреннего финансового контроля.

На обложке журнала внутреннего финансового контроля необходимо указать:

1) наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних процедур;
2) название журнала;
3) отчетный период;
4) количество листов.

Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Записи в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля ведутся за Учреждение. Для ведения журналов и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних операций, назначаются ответственные лица.

Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется не менее пяти лет.

Ответственность за организацию учета и отчетности, соблюдение порядка ведения и хранения журнала учета результатов внутреннего финансового контроля несут руководители структурных подразделений (заместитель директора).

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, незамедлительно доводит до руководителя по уровню подчиненности.

2.16. Осуществление внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также к повышению эффективности использования средств бюджета города Москвы.

Приложение 1
к Положению о внутреннем финансовом контроле

**КАРТА**
**внутреннего финансового контроля**
за 20___ год

Учреждение:
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение процедур: _____

| I. | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (наименование процедуры) | | | | | | | | |
| Процесс | Наименование | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | | |
| | | | | | Контрольное действие | Форма контроля | Вид/Способ контроля | Периодичность/Срок выполнения контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| II. | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (наименование процедуры) | | | | | | | | |
| Процесс | Наименование | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | | |
| | | | | | Контрольное действие | Форма контроля | Вид/Способ контроля | Периодичность/Срок выполнения контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Руководитель (заместитель) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 2
к Положению о внутреннем финансовом контроле

**ЖУРНАЛ**
**учета результатов внутреннего финансового контроля**
за 20___ год

Учреждение:
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: _____

| № п/п | Наименование операции | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Должностные лица, осуществляю-щие контрольные действия | Характеристики контрольных действий (наименование метода внутреннего финансового контроля и вида контрольных | Результаты контрольных действий | Сведения о причинах и обстоятельствах возникновения недостатков (нарушений) | Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения | Отметка об устранении (наименование, номер и дата подтверждающего документа) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. (наименование внутренней процедуры) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Стандартизированной учетной политике для целей бухгалтерского учета государственных бюджетных учреждений города Москвы

Приложение 16
к Учетной политике государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы

**ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА**

| № п/п | Документ | | | Название информационной системы | Расположение документа в информационной системе | Составление и оформление документа (прием входящего документа) | | | | | | | | | | | | | | Примечание (возможный перечень сопровождающих документов) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Наименование | Код формы | Форма документа (Бумажная (сканированная копия/ электронная) | | | Кол-во экземпляров | Действие (составление/ прием) | Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа | | Соисполнитель | | Срок составления/приема документа | Должностное лицо, подписывающее документ | Юридическое лицо (ГБУ, ГАОУ, ГКОУ (ГКУ)/ЦФО | Согласование документа (внешнее) при необходимости | Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему | | | | |
| | | | | | | | | Должность/ статус | Юридическое лицо (ГБУ, ГАОУ, ГКОУ (ГКУ)/ЦФО) | Должность/ статус | Юридическое лицо (ГБУ, ГАОУ, ГКОУ (ГКУ) | | | | | Да/Нет | Сроки ввода | Должностное лицо, ответственное за ввод | Юридическое лицо (ГБУ, ГАОУ, ГКОУ (ГКУ)/ЦФО | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| **1. Операции с объектами ОС** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. Поступление ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Товарная накладная (Товарно–транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма) | ТОРГ-12/Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Счета на оплату, доверенность |
| 2. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и товаросопровоительных док-в | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае доп.работ по доставке и монтажу) |
| 3. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.2. Безвозмездное получение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1 Безвозмездное получение недвижимого имущества (зданий, помещений) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи, Бухгалтер | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный акт ДГИ, документы о государственной регистрации прав на недвижимость. В случае получения безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество: акт ввода в эксплуатацию, документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость |
| 5. | Извещение | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату поступления ОС и документа | Руководитель Учреждения, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде |
| 6. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.2.2 Безвозмездное получение ОЦДИ и иного имущества при централизованных закупках | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи, Бухгалтер | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный документ ДГИ (в части имущества ОЦДИ), Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае доп.работ по доставке и монтажу) |
| 8. | Извещение | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату поступления ОС и документа | Руководитель Учреждения, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде |
| 9. | Товарная накладная (Товарно–транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма), или Акт приема-передачи имущества (Неунифицированная форма) | ТОРГ-12/Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 10. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.2.3 Получение ОЦДИ и иного имущества в качестве пожертвования | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. | Акт приема-передачи имущества | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор пожертвования (дарения) |
| 12. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны: Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости |
| 13. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.2.4 Безвозмездное получение ОЦДИ и иного имущества (иные случаи) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный документ ДГИ (в части имущества ОЦДИ) |
| 15. | Извещение | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату поступления ОС и документа | Руководитель Учреждения, МОЛ | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде |
| 16. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.3. Изготовление объектов ОС собственными силами | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату списания мат.запасов | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | В случае расходования МЗ на изготовление ОС |
| 18. | Акт выполненных работ (оказания услуг) | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления ОС и документа | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | В случае выполнения подрядных работ (оказании услуг) в процессе создания ОС |
| 19. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 20. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | На дату завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) |
| 22. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости |
| 23. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.5. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости, акт о результатах инвентаризации |
| 25. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.1.6. Переоценка объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26. | Акт о результатах переоценки нефинансовых активов | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости |
| 27. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| **1.2. Реконструкция, модернизация, дооборудование объектов ОС (КРОМЕ ДКР, УДМС, УКРиС)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28. | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств | 0504103 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату окончания проведенных работ | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Акт выполненных работ, требование-накладная, расчетно-платежная ведомость |
| 29. | Заказ-наряд | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату оказания услуг | Уполномоченный сотрудник | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор (при наличии) |
| 30. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.3. Внутреннее перемещение ОС и реклассификация | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.1. Внутреннее перемещение ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31. | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов | 0504102 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату перемещения объекта ОС | МОЛ (принимающая и передающая стороны) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Служебная записка на внутреннее перемещение ОС |
| 332 | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.3.2. Реклассификация объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 33. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На реклассификации | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | К бухгалтерской справке прилагаются документ-основания проведения реклассификации (нормативный правовой документ или протокол комиссии по поступлению и выбытию активов в случае смены целевого назначения актива) |
| 1.4. Начисление амортизации и списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4.1. Начисление амортизации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Ежемесячно | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.4.2. Списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35. | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | 0504210 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Оформляется при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно. |
| 36. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Ежемесячно | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.5. Передача имущества в аренду, безвозмездное срочное пользование | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37. | Акт приема-передачи имущества | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату передачи имущества/прекращения прав пользования имуществом | Руководитель Учреждения (утверждает), Контрагент | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ), ДГИ (в случае недвижимого имущества) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор аренды (безвозмездного пользования) |
| 38. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату передачи имущества/прекращения прав пользования имуществом | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи, Бухгалтер | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости, акт о результатах инвентаризации |
| 39. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6. Выбытие ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6.1 Выбытие объектов ОС (кроме транспортных средств), пришедших в негодность или при моральном износе | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 0504104 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, в случае ОЦДИ заключение о техническом состоянии объекта ОС, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости |
| 41. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6.2. Выбытие транспортных средств, пришедших в негодность, или при моральном износе | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 42. | Акт о списании транспортного средства | 0504105 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС, документа о прохождении последнего технического осмотра, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости, документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД |
| 43. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6.3. Признание объектов ОС, не соответствующим критериям актива | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 0504104 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087) Акт о результатах инвентаризации (0504835) или служебная записка МОЛ |
| 45. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6.4. Выбытие объектов ОС по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 46. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087), Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) |
| 47. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 0504104 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, акт проверки, проведенной ГБУ |
| 48. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6.5. Выбытие ОС помимо воли Учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций (кроме транспортных средств) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 49. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 0504104 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, акт проверки, проведенной ГБУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка ГБУ о стоимости нанесенного ущерба, справка ГБУ о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций |
| 50. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6.6. Выбытие транспортного средства помимо воли Учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51. | Акт о списании транспортного средства | 0504105 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, акт проверки, проведенной ГБУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка ГБУ о стоимости нанесенного ущерба, справка ГБУ о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций |
| 52. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.6.7. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Контрагент | | На дату совершения операции | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный документ ДГИ,, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость |
| 54. | Извещение | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Контрагент | | На дату совершения операции | Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный документ ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость |
| 1.6.8. Безвозмездная передача ОЦДИ и иного движимого имущества | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Контрагент | | На дату совершения операции | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный документ ДГИ (в части имущества ОЦДИ), Распорядительный акт Учредителя |
| 56. | Извещение | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Контрагент | | На дату совершения операции | Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 1.6.9. Продажа объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 57. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Контрагент | | На дату передачи имущества | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС, распорядительный документ ДГИгМ (при необходимости согласования операции) |
| 58. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.7. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7.1. Частичная ликвидация ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59. | Акт о частичной ликвидации объекта основных средств | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 60. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.7.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 61. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 0504104 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании |
| 62. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости |
| 63. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 1.8. Изменение показателей расчетов с Учредителем по операциям с недвижимым имуществом и ОЦДИ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 64. | Извещение | 0504805 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату передачи имущества | Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Нет | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2. Операции с непроизведенными активами** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование или на праве постоянного (бессрочного) пользования | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 65. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | МОЗ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) | |
| 66. | Инвентарь | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату поступления документа | Руководитель Учреждения, МОЗ | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 67. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 2.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 68. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | МОЗ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор безвозмездного пользования земельным участком (срочный договор) | |
| 69. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 2.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 70. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Ежегодно в случае смены кадастровой стоимости | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | |
| 2.4. Внутреннее перемещение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71. | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов | 0504102 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | При смене МОЗ | МОЗ (передающая и принимающая сторона) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 72. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 2.5. Выбытие земельного участка | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 73. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату передачи имущества | МОЗ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДВ) | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы), Договор безвозмездного пользования земельным участком | |
| 74. | Инвентарь | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату передачи имущества | Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ<br>ЦФО | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 75. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| **3. Операции с материальными запасами** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. Поступление МЗ, в том числе | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1. Приобретение МЗ за плату | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76. | Товарная накладная (Товарно-транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма) | ТОРГ-12 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ в документа | МОЗ | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор, счета на оплату, счета-фактуры, доверенность | |
| 77. | Акт приемки материалов (материальных ценностей) | 0504220 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием/составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ в документа | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Составляется в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика). | |
| 78. | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | 0504207 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ в документа | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 79. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.1.2. Безвозмездное получение МЗ от Учредителя, иного органа государственной власти, государственного Учреждения (в т.ч в случае централизованных закупок) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80. | Товарная накладная (Товарно-транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма) отчет процессинговой компании и чеки ККТ (в случае эквайринга) | ТОРГ-12 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ в документа | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | В случае централизованных поставок | |
| 82. | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | 0504207 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ на склад | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости | |
| 83. | Инвентарь | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату поступления МЗ в документа | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде | |
| 84. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 85. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | На дату завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационные опись (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (0504087). Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092). Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости | |
| 86. | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | 0504207 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ на склад | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости | |
| 87. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 88. | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | 0504207 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ на склад | МОЗ (уполномоченный сотрудник), виновное лицо | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости | |
| 89. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.2. Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукомплектации (ликвидации) объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 90. | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | 0504207 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления МЗ на склад | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение Учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504114) В случае утилизации бросовые, в том числе разукомплектованные, транспортные средств. Акт об утилизации автотранспортных средств | |
| 91. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.3. Внутреннее перемещение МЗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3.1. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 92. | Требование-накладная | 0504204 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату перемещения объекта МЗ | МОЗ, Уполномоченное лицо, получатель | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 93. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.3.2. Реклассификация МЗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 94. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | К бухгалтерской справке прилагается документ-основание проведения реклассификации (нормативный правовой документ или протокол комиссии по поступлению и выбытию активов в случае смены целевого назначения актива) | |
| 3.4. Выбытие МЗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4.1 Выбытие МЗ, израсходованных на нужды Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 95. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма); Дефектная ведомость | |
| 96. | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | 0504210 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату совершения операции | Руководитель Учреждения МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Служебные записки | |
| 97. | Акт о списании бланков строгой отчетности | 0504816 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 98. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.4.2 Выбытие МЗ при изготовлении, сборке объектов ОС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 99. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 100. | Требование-накладная | 0504204 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЗ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату перемещения объекта МЗ | МОЗ, Уполномоченное лицо, получатель | ГБУ | | Нет | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | | |
| 101. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | | |
| 3.4.3. Выбытие МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 102. | Дефектная ведомость | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 103. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Дефектная ведомость |
| 104. | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря | 0504143 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) |
| 105. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 3.4.4. Выбытие МЗ по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087)<br>Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) |
| 107. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, акт проверки, проведенной ГБУ |
| 108. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 3.4.5. Выбытие МЗ помимо воли Учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 109. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании,<br>акт проверки, проведенной ГБУ, о ненадлежащем использовании/порчи МЗ с указанием виновных лиц, постановление о необходимости прекращения уголовного дела (при его наличии),<br>справка ГБУ о стоимости невосстановленного ущерба,<br>справка ГБУ о привлечении виновных лиц к материальной |
| 110. | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря | 0504143 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 111. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 3.4.6. Безвозмездная передача МЗ (органу власти, государственному Учреждению) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 112. | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону | 0504205 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Контрагент | | На дату передачи имущества | МОЛ, ответственный/исполнитель | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 114. | Инвентарь | 0504805 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Контрагент | | На дату совершения операции | Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ<br>ЦФО | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Распорядительный документ<br>ЦФО на основании распорядительного документа формирует инвентарь, печатает, подписывает и передает в Учреждение. Руководитель Учреждения подписывает. Учреждение передает документы на подпись контрагенту, затем сканирует подписанное инвентарь |
| 115. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 3.4.7. Реализация МЗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 116. | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону | 0504205 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Контрагент | | На дату передачи имущества | МОЛ, ответственный/исполнитель | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор купли-продажи<br>Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов и материальных ценностях. |
| 117. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Контрагент | | На дату передачи имущества | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее дня, следующего за днем утверждения документа принимающей стороной | Ответственное лицо | ЦФО | Договор купли-продажи |
| 118. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 3.5. Движение МЗ на забалансовых счетах | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5.1. Передача МЗ работникам (сотрудникам) Учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 119. | Требование-накладная | 0504204 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Уполномоченный сотрудник | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату передачи имущества | МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 120. | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | 0504210 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату передачи имущества | Руководитель Учреждения МОЛ, Уполномоченный сотрудник получатель | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Служебные записки |
| 122. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 3.5.2. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 123. | Акт замены запасных частей оборудования и машин | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Исполнитель работ, Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату выполнения работ | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо) (утверждает) | | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Дефектная ведомость |
| 124. | Дефектная ведомость | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Акт осмотра автопаки<br>Акт смотра батарей аккумуляторных |
| 125. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (индивидуальный), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Дефектная ведомость |
| 126. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| **4. Операции по правам пользования** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.1. По договорам аренды | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.1.1. По договорам аренды (полная стоимость) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 127. | Акт приема-передачи имущества | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор аренды (субаренды), документы арендодателя |
| 128. | Акт оказания услуг | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | | | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Счет на оплату, счет-фактура<br>Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) |
| 129. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | По операциям начисления амортизации, признания доходов на основании договора аренды, документов арендодателя |
| 4.1.1.2. По договорам аренды земельных участков по льготной стоимости | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 130. | Акт приема-передачи имущества | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | По операциям по начислению амортизации/права пользования активом, на признание доходов текущего года: уменьшающие доходы будущих периодов на основании Договор аренды, документы арендодателя |
| 131. | Акт оказания услуг | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | | | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Счет на оплату, счет-фактура<br>Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) |
| 132. | Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 3 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | Ежегодно | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | | | | |
| 133. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | По операциям по начислению амортизации/права пользования активом, на признание доходов текущего года: уменьшающие доходы будущих периодов на основании договора аренды |
| 4.1.2. По договорам безвозмездного пользования (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) Учреждений города Москвы) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 134. | Акт приема-передачи имущества | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | Договор безвозмездного пользования (ссуды), Документы на подтверждение данных о рыночных ценах, полученные от независимых экспертов (оценщиков) |
| 135. | Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 3 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | Ежегодно | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | | | | |
| 136. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | По операциям по начислению амортизации/права пользования активом, на признание доходов текущего года: уменьшающие доходы будущих периодов на основании Договора безвозмездного пользования |
| 4.2. Внутреннее перемещение (смена МОЛ) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 137. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | на дату смены МОЛ | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 4.3. Прекращение прав пользования | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 138. | Акт приема-передачи имущества | Унифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Прием | МОЛ (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату поступления документа | МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после поступления документа | Ответственное лицо | ЦФО | При досрочном прекращении договорных отношений: дополнительное соглашение к договору аренды, договору безвозмездного пользования<br>Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом,<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) |
| 139. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| **5. Денежные средства. Денежные документы** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1. Денежные средства Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.1. Поступления | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.1.1. На лицевой счет Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 140. | Выписка из лицевого счета | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | В течение следующего рабочего дня со дня загрузки выписки из ПИВ АСУ | | | | Нет | | | | Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), договоры, акты и иные документы, приложенные к выписке, Соглашения о предоставлении субсидии Объявления на взнос наличными (в случае взноса наличных на лицевой счет) |
| 5.1.1.2. На счет в кредитной организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 141. | Выписка по лицевому счету | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | В течение следующего рабочего дня со дня загрузки выписки из ПИВ АСУ | | | | Нет | | | | По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), иные документы, приложенные к выписке По операциям на специальном счете по формированию ФКР: Платежные поручения (ф. 0401060), иные документы, приложенные к выписке По операциям с наличными деньгами с использованием банковских карт: чек банкомата, сведения об операциях с использованием карт |
| 5.1.1.3. В кассу Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 142. | Приходный кассовый ордер | 0310001 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | | | На дату поступления денежных средств | Кассир (ответственное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Нет | | | | При поступлении наличных денежных средств в кассу с лицевого счета на основании заявки на получение наличных денежных средств При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов: Справка-отчет кассира –операциониста (ф.0330106), Кассовый чек, Решение суда, исполнительный лист При поступлении наличных денежных средств в кассу от подотчетного лица, сотрудника: документ о согласии работника, Авансовый отчет (ф. 0504505) |
| 5.1.2. Выбытия | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.1. С лицевого счета Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 143. | Распоряжение на оплату | Неунифицированная форма | электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | | | По мере получения счетов на оплату и иных оснований | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | По оплате обязательств: контракт (договор), счет на оплату, акты, товаросопроводительные документы, требования об уплате, заявления на выдачу средств подотчетным лицам, авансовые отчеты, исполнительные листы и др. По возврату субсидии на иные цели: Дополнительное соглашение, Отчет о достижении целевых показателей и др. По возврату излишне полученных доходов: заявление физического лица, акты сверок и др. По возврату средств во временном распоряжении: Контракт и др. При перечислении заработной платы и прочих выплат: Расчетная |
| 144. | Платежное поручение | 0401060 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере оформления | Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Нет | | | | |
| 145. | Выписка из лицевого счета | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | В течение следующего рабочего дня со дня загрузки выписки из ПИВ АСУ | | | | Нет | | | | |
| 5.1.2.2. Со счета в кредитной организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 146. | Распоряжение на оплату | Неунифицированная форма | электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | | | По мере получения счетов на оплату и иных оснований | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), иные документы, приложенные к выписке По операциям на специальном счете по формированию ФКР: Платежные поручения (ф. 0401060), Договор с подрядчиком, Акт выполненных работ, оказанных услуг, иные документы, приложенные к выписке |
| 147. | Платежное поручение | 0401060 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере оформления | Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Нет | | | | |
| 148. | Выписка по расчетному счету | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | В течение следующего рабочего дня со дня загрузки выписки из ПИВ АСУ | | | | Нет | | | | |
| 5.1.2.3. Из кассы Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 149. | Расходный кассовый ордер | 0310002 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | | | На дату выбытия денежных средств | Кассир, Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо уполномоченное на право 2-й подписи (ЭЦП) Получатель (подпись на бумажном носителе) | ГБУ ЦФО ГБУ | | Да | В день выбытия денежных средств | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | При выбытии наличных денежных средств из кассы на лицевой счет: Расходный кассовый ордер в электронном виде подписывается уполномоченным сотрудником СЦУ и Руководителем Учреждения с использованием электронной подписи, распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных средств. При взносе на лицевой счет: квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) При возврате излишне полученных доходов: акт сверки взаимных расчетов, заявление физического лица и др. При выдаче под отчет: Заявление о выдаче денег под отчет, Авансовый отчет с приложением подтверждающих документов и др. При выдаче заработной платы и прочих выплат: Платежная ведомость (ф. 0504403), Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) |
| 5.2. Денежные документы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.2.1. Поступления | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.2.1.1. В кассу Учреждения посредством покупки | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 150. | Приходный кассовый ордер «Фондовый» | 0310001 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | | | На дату поступления денежных документов | Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов. Приложение: Авансовый отчет (ф. 0504514), подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) |
| 5.2.1.2. В кассу Учреждения в безвозмездном порядке | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 151. | Приходный кассовый ордер «Фондовый» | 0310001 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | | | На дату поступления денежных документов | Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов. Приложение: Акт приема-передачи и др. |
| 5.2.1.3. В кассу Учреждения в результате инвентаризации, возмещения ущерба | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 152. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | На дату завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 1 дня после утверждения документа | Ответственное лицо | ГБУ | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) |
| 153. | Приходный кассовый ордер «Фондовый» | 0310001 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | | | На дату поступления денежных документов | Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов. Приложение: Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) |
| 5.2.2. Выбытия | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.2.2.1. Из кассы Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 154. | Расходный кассовый ордер «Фондовый» | 0310002 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Кассир (ответственное лицо) | ГБУ | | | На дату выбытия денежных документов | Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Нет | | | | При выбытии наличных денежных средств из кассы. Расходный кассовый ордер в электронном виде с использованием электронной подписи распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных средств. |
| 5.2.2.2. Из кассы Учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 155. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 1 дня после утверждения документа | Ответственное лицо | ГБУ | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) |
| 156. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 5.3. Внутреннее заимствование денежных средств | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.3.1. Привлечение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 157. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере оформления | | ЦФО | | Нет | | | | Обоснование привлечения средств, согласование с Учредителем (обсуждение необходимости согласования с Учредителем) |
| 5.3.2. Возврат | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 158. | Уведомление о необходимости возврата заимствований | Неунифицированная форма | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере оформления | Бухгалтер | ЦФО | | Нет | | | | |
| 159. | Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств | Неунифицированная форма | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Уполномоченный сотрудник | ГБУ | | | По мере оформления | Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник) | ГБУ | | Нет | | | | Обоснование привлечения средств, согласование с Учредителем (обсуждение необходимости согласования с Учредителем) |
| 160. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере оформления | | ЦФО | | Нет | | | | |
| **6. Расчеты с работниками** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.3.1. Оплата труда работников | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 161. | Штатное расписание | 0301017 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Экономист | ГБУ | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 162. | Тарификация | не унифицированная форма | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Экономист | ГБУ | до 01.09.2020 | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 163. | Приказы руководителя Заказчика о событиях, влияющих на размер заработной платы | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения, Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ | | Нет | | | | |
| 164. | Табель учета использования рабочего времени | 504421 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | За первую половину месяца -не позднее 15 числа текущего , за 2-ю половину -не позднее последнего дня текущего месяца | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 164. | Договоры ГПХ и акты выполненных работ (далее – Акт) по договорам ГПХ | нет унифицированной формы | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | В день подписания договора | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 166. | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику | 301051 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 167. | Личная карточка работника | 301002 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 168. | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | 301052 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 169. | Исполнительные документы (исполнительные листы, судебные приказы, постановления судебных приставов и т.д.) | нет унифицированной формы | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | Кадровик | ГБУ | В течении 1 рабочего дня, с момента поступления документов | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |

6.3.2. Оплата труда работников

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 170. | Расчетно-платежная ведомость | 0504401 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Зарплата" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 171. | Платежная ведомость | 0504403 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Зарплата" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 172. | Расчетная ведомость | 0504402 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Зарплата" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 173. | Карточка-справка | 0504417 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 174. | Платежное поручение | 0401060 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Бухгалтерия государственного учреждения) | подраздел "Расчетно - платежные документы" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 175. | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях | 0504425 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Зарплата и кадры») | подраздел "Кадры" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 176. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Бухгалтерия государственного учреждения) | подраздел "Отражение зарплаты в учете" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| 177. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Электронная | УАИС Бюджетный учет (функциональный блок «Бухгалтерия государственного учреждения) | подраздел "Учет и отчетность" | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |

6.5. Участие в конкурсах

6.5.1. Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 178. | Платежное поручение | 0401060 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере оформления | Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГБУ ЦФО | | Нет | | | | Извещение о проведении конкурентных процедур |

6.6. Расчеты по платежам в бюджет

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 179. | Декларация | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В соответствии с законодательством | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | Регистры налогового учета Листок Нетрудоспособности |
| 180. | Расчет | | | УАИС БУ | УАИС БУ | | | | | | | | | | | | | | | |

6.7. Авансовые отчеты

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 181. | Заявление о выдаче денег под отчет | Неунифицированная форма | Бумажная | | | 1 | Составление | Подотчетное лицо | ГБУ | | | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | | | | | |
| 182. | Авансовый отчет | 0504505 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после представления документа | Бухгалтер | ЦФО | |

**7. Операции по учету доходов Учреждения**

7.1. Финансовое обеспечение

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 183. | Государственное задание | нет унифицированной формы | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - **ГРБС** | 1 | Составление | Ведущий экономист/Экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | До 26.08.2020 | Руководитель Учреждения | ГКУ | | Нет | | | | |
| 184. | Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | нет унифицированной формы | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - **ГРБС** | 1 | Составление | Ведущий экономист/Экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | До 29.08.2020 | Школа, заместитель начальника ЦФО, Учредитель | ГБУ, ГКУ | | Нет | | | | |
| 185. | План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения | 75203 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - **ГРБС** | 1 | Составление | Ведущий экономист/Экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | До10.09.2020 | Главный бухгалтер, Школва, Учредитель | ГБУ, ГКУ | | Нет | | | | |
| 186. | субсидий государственному | нет унифицированной фо | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - | 1 | Составление | Ведущий экономист/Экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | До 31.12.2020 | Школа, заместитель начальника | ГБУ, ГКУ | | Нет | | | | |
| 187. | Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными учреждению (предприятию) | нет унифицированной фо | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - **ГРБС** | 1 | Составление | Ведущий экономист/Экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Школа, Учредитель | ГБУ, ГКУ | | Нет | | | | |
| 188. | Отчет о выполнениигосударственногозадания | нет унифицированной фо | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - **ГРБС** | 1 | Составление | Ведущий экономист/Экономист | Школа | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Школа, Учредитель | ГБУ, ГКУ | | Нет | | | | |
| 189. | Финансовый менеджмент ОИВ | нет унифицированной | Электронная | АСУ ГФ | Реестр | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | Поквартально | Руководитель Учреждения | ГКУ | | Нет | | | | |
| 190. | Бюджетная смета | 0501012 | Бумажная, электронная | 103 (номенклатура дел на 2020 год), РЭБ АСУ ГФ | Январь - май на бумажном носителе, дело № 103, РЭБ АСУ ГФ - Бюджетные сметы-Формирование и ведение бюджетных смет | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | В течение пяти рабочих дней со дня формирования уведомления об изменении ЛБО | Руководители ГКУ, Учредитель | ГКУ | | Нет | | | | |
| 191. | Внесение изменений в сводную бюджетную роспись | 0501050 | Электронная | АСУ ГФ Гос. пр | Реестр документов | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Учредитель | ГКУ | | Нет | | | | |
| | | 0501050 | Электронная | АСУ ГФ ОБАС | Планирование бюджета - уведомление об изменении бюджетный назначений | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Учредитель | ГКУ | | Нет | | | | |
| 192. | Ожидаемые кассовые выплаты | 0501089 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - РБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Начальник ЦФО | ГКУ | | Нет | | | | |
| | | 0501089 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ГРБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Начальник ЦФО | ГКУ | | Нет | | | | |
| 193. | Сведения о распределении (изменении) кассовых выплат из бюджета города Москвы по дням | нет унифицированной формы | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - РБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | Уполномоченный сотрудник | Помесячно | Руководитель, Лицо уполномоченное на право 2-й подписи | | | Нет | | | | |
| | | нет унифицированной | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | Уполномоченный | Помесячно | | ГКУ | | Нет | | | | |
| 194. | Ожидаемые кассовые выплаты поквартальные | 0501089 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ГРБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | Поквартально | Начальник ЦФО | ГКУ | | Нет | | | | |
| 195. | Уведомление о БА и/или ЛБО | нет унифицированной формы | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - РБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГКУ | | Нет | | | | |
| | | нет унифицированной формы | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ГРБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель Учреждения | ГКУ | | Нет | | | | |
| 196. | Платежное поручение | 0401060 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 197. | Сведения о принятом бюджетном обязательстве | ет унифицированной форм | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 198. | Сведения о денежном обязательстве | ет унифицированной форм | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 199. | Запрос на выяснение принадлежности платежа | 0531808 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Прием | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 200. | Запрос на выяснение принадлежности платежа по доходам | 0531808 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Прием | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 201. | Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа | 0531809 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 202. | Сведения о соглашении о предоставлении гранта в форме субсидии из бюджета города Москвы юридическому лицу (за исключением государственного казенного учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу | ет унифицированной форм | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ПБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 203. | Перечень целевых субсидий | ет унифицированной форм | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ГРБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Заместитель начальника ЦФО | ГКУ | | Нет | | | | |
| 204. | Перечень целевых средств/целевых субсидий | ет унифицированной форм | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ГРБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 205. | Договор о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы частной образовательной организации в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, основного общего, среднего общего образования | ет унифицированной форм | Электронная/бумажная | УАИС Бюджетный учет | УАИС Бюджетный учет | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Директор ЧОО, Руководитель | ЧОО, ГКУ | | Нет | | | | |
| 206. | Договор о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы частной образовательной организации в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам дошкольного образования | ет унифицированной форм | Электронная/бумажная | УАИС Бюджетный учет | УАИС Бюджетный учет | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Директор ЧОО, Руководитель | ЧОО, ГКУ | | Нет | | | | |
| 207. | Соглашение о предоставлении гранта из бюджета города Москвы за вклад в развитие проекта "Московская электронная школа" | нет унифицированной формы | Сканированная копия/Бумажная | УАИС Бюджетный учет | УАИС Бюджетный учет | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Получатель гранта, Руководитель | ФЛ, ГКУ | | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | |
| 208. | Реестр на зачисление денежных средств на счета физических лиц | нет унифицированной формы | Электронная | Сбербанк онлайн | Сбербанк онлайн | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ГКУ | | Нет | | | | |
| 209. | Заявка на получение субсидии из бюджета города Москвы частной образовательной организацией в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, основного общего, среднего общего образования | нет унифицированной формы | Электронная/Бумажная | УАИС Бюджетный учет | УАИС Бюджетный учет | 1 | Прием | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Директор ЧОО | ЧОО | | Нет | | | | |
| 210. | Заявка на получение субсидии из бюджета города Москвы частной образовательной организацией в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам дошкольного образования | нет унифицированной формы | Электронная/Бумажная | УАИС Бюджетный учет | УАИС Бюджетный учет | 1 | Прием | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Директор ЧОО | ЧОО | | Нет | | | | |
| 211. | Отчет об использовании субвенции, предоставленной из бюджета города Москвы/ Отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленная из бюджета города Москвы по субсидиям, субвенциям, полученным из бюджетов/ Отчет об использовании гранта, гранта в форме субсидии | нет унифицированной формы | Электронная/сканированная копия/бумажная | УАИС Бюджетный учет | УАИС Бюджетный учет | 1 | Прием | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Руководитель ОО | ЧОО | | Нет | | | | |
| 213. | Отчет о расходах по осуществлению выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | нет унифицированной формы | Электронная | УАИС Бюджетный учет: Отчетность | УАИС Бюджетный учет: Отчетность | 1 | Прием | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | Поквартально | Руководитель ОО | ГБУ, ГАОУ | | Нет | | | | |
| 214. | Отчет о финансовых результатах | 0710002 | Электронная | АСУ ГФ | Реестр документов ОИВ | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | Поквартально | Учредитель | ГКУ | | Нет | | | | |
| 215. | Казначейские уведомления, расходные обязательства | 501041 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - РБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Начальник ЦФО | ГКУ | | Нет | | | | |
| | | 501041 | Электронная | ПИВ АСУ ГФ | Клиент ПИВ - ГРБС | 1 | Составление | Ведущий экономист/экономист | ЦФО | Уполномоченный сотрудник | ЦФО | По мере возникновения ситуации | Начальник ЦФО | ГКУ | | Нет | | | | |
| 7.2. Доходы от операций с активами | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 216. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 0504104 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель (в случае ОЦДИ) | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС |
| 217. | Акт о списании транспортного средства | 0504105 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Договор купли-продажи<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС, документы о прохождении последнего технического осмотра, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости |
| 218. | Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату совершения операции | Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | Учредитель | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Договор купли-продажи |
| 7.3. Доходы по ущербу и иные доходы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.3.1. Суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 219. | Акт о результатах инвентаризации | 0504835 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086)<br>Инвентаризационная опись наличных денежных средств (0504088)<br>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087)<br>Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) |
| 7.3.2. Суммы задолженности работников Учреждения по излишне выплаченным суммам оплаты труда | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 220. | Расчет суммы возмещения | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС ЗИК | УАИС ЗИК | 1 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату установления факта | | ГБУ | | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Приказ Руководителя ГБУ |
| 7.3.3. 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 221. | Расчет суммы возмещения | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС ЗИК | УАИС ЗИК | 1 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | | На дату приказа об увольнении | | ГБУ | | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Приказ об увольнении |
| 7.3.4. Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 222. | Решение (постановление) суда | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Экономист | ГБУ | | | На дату поступления документа | | ГБУ | | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Договор (государственный контракт)<br>Претензия |
| 223. | Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Экономист | ГБУ | | | На дату поступления документа | | ГБУ | | Да | Не позднее 3 днейпосле представления документа | Бухгалтер | ЦФО | Договор (государственный контракт)<br>Претензия |
| 7.3.5. Возмещение ущерба виновными лицами | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.3.5.1. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 224. | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | 0504101 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату ввода в эксплуатацию | МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дняпосле утверждения документа | Бухгалтер | ЦФО | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости<br>Акт о результатах инвентаризации |
| 225. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Не позднее 1 дня после поступления Актов | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 7.3.5.2. Возмещение ущерба виновным лицом на лицевой счет Учреждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 226. | Выписка из лицевого счета | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Прием | Бухгалтер | ЦФО | | | В течение следующего рабочего дня со дня загрузки выписки из ПИВ АСУ | | | | Нет | | | | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости, Платежное поручение |
| 7.4. Начисление сумм налогов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.4.1. Налог на добавленную стоимость | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 227. | Счет-фактура | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату совершения операции | | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Бухгалтер | ЦФО | |
| 7.4.2. Налог на прибыль | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 206. | Налоговая декларация | | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На отчетную дату | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Нет | | | | Регистры налогового учета |
| 7.5. Списание задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 228. | Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату решения комиссии | Комиссия по поступлению и выбытию активов | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Бухгалтер | ЦФО | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности нереальной к взысканию |
| 229. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На последнюю дату расчетного периода | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию |
| 7.6. Учет доходов по долгосрочным договорам | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 230. | Заключение по проценту исполнения объема работ | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Уполномоченный сотрудник | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату получения документа | Руководитель учреждения | ГБУ | | Нет | | | | |
| **8. Резервы** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1.1. Формирование резерва | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 231. | Сведения о неиспользованных днях отпуска | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС ЗИК | УАИС ЗИК | 1 | Составление | Кадровая служба | ГБУ | | | Не позднее последней даты расчетного периода | Кадровая служба | ГБУ | | Да | Не позднее 1 дня после утверждения документа | Ответственное лицо | ГБУ | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 232. | Расчет резерва по отпускам | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС ЗНК | УАИС ЗНК | 1 | Составление | Экономист | ГБУ | | | Не позднее последней даты расчетного периода | Экономист | ГБУ | | Да | Не позднее 2 дней после утверждения документа | Бухгалтер | ЦФО | Расчетно-пояснительная ведомость (ф. 0504401) |
| 233. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС ЗНК | УАИС ЗНК | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На последнюю дату расчетного периода | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 8.1.2. Начисление оплаты отпуска, оплаты за неиспользованный отпуск за счет резерва | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 234. | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику | 0301005 | Бумажная | УАИС ЗНК | УАИС ЗНК | 1 | Составление | Кадровая служба | ГБУ | | | Не позднее 5 дней до отпуска | Кадровая служба | ГБУ | | Нет | Не позднее 5 дней до отпуска | Ответственное лицо | ГБУ | |
| 235. | Расчетно-пояснительная ведомость / расчетная ведомость | 0504401/ 0504402 | Электронная | УАИС ЗНК | УАИС ЗНК | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Не позднее 3 дней до отпуска | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи, Руководитель Учреждения, Кассир | ЦФО<br>ГБУ | | Нет | | | | |
| **9. Операции по формированию финансового результата** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9.1. Формирование фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 236. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Последнее число каждого квартала | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 9.2. Формирование финансового результата по операциям за счет средств субсидии на иные цели | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 237. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере принятия расходов | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | Расчетно-пояснительная ведомость (ф. 0504401);<br>Табель учета рабочего времени (ф. 0504421)<br>Листок Нетрудоспособности;<br>Расчет пособия (Неунифицированная форма)<br>Акт выполненных работ<br>Акт оказанных услуг (выполненных работ)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Ведомость начисления амортизации (Неунифицированная форма)<br>Авансовый отчет (с приложением подтверждающих документов)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210) |
| 9.3. Формирование финансового результата по операциям по учету расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 238. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | По мере принятия расходов | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | Авансовый отчет (с приложением подтверждающих документов)<br>Расчетно-пояснительная ведомость (ф. 0504401);<br>Табель учета рабочего времени<br>(ф. 0504421)<br>Листок Нетрудоспособности;<br>Расчет пособия (Неунифицированная форма)<br>Акт выполненных работ<br>Договорная расчет |
| 9.4. Заключение счетов текущего финансового года | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 239. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | Последнее число текущего финансового года | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| **10. Санкционирование расходов** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10.1. Принимаемые обязательства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10.1.1. Принимаемые обязательства при опубликовании извещения об осуществлении (отмене) закупки | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 240. | Извещение об осуществлении закупки | | Электронная | БАИСТ | БАИСТ | 1 | Составление | Контрактный управляющий | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату опубликования информации о закупке на портале закупок | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Да (Прикрепление электронного дела ) | | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 241. | Извещение об отмене закупки | | Электронная | БАИСТ | БАИСТ | 1 | Составление | Контрактный управляющий | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату опубликования информации об отмене закупки | Руководитель Учреждения | ГБУ | | Да (Прикрепление электронного дела ) | | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 242. | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений (при отсутствии заявок на участие) | | Бумажная/ электронная | БАИСТ | БАИСТ | 1 | Составление | Контрактный управляющий | ГБУ | Экономист | ГБУ | На дату опубликования информации об отмене закупки | Комиссия по осуществлению закупок | ГБУ | | Да | | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 243. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 10.2. Принятые обязательства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10.2.1. Обязательства по государственным контрактам (договорам) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 244. | Государственный контракт (договор) | | Бумажная/ электронная | БАИСТ | БАИСТ | 2 | Составление | Контрактный управляющий | ГБУ | Экономист | ГБУ | В сроки, предусмотренные законодательством о закупках | Руководитель Учреждения<br>Бухгалтер | ГБУ | | Да | | Ответственное лицо | ЦФО | Протокол подведения итогов конкурентной закупки |
| 245. | Дополнительное соглашение | | Бумажная/ электронная | БАИСТ | БАИСТ | 2 | Составление | Контрактный управляющий | ГБУ | Экономист | ГБУ | В сроки, предусмотренные законодательством о закупках | Руководитель Учреждения<br>Бухгалтер | ГБУ | | Да | | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 246. | Протокол признания победителя закупки (уклонившимся от заключения контракта (договора) | | Бумажная/ электронная | БАИСТ | БАИСТ | 1 | Составление | Комиссия по осуществлению закупок | ГБУ | | | На дату рассмотрения заявок | Комиссия по осуществлению закупок | ГБУ | | Да | | Ответственное лицо | ЦФО | |
| 247. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| 10.2.2. Обязательства по иным видам текущей деятельности | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 248. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | Налоговые регистры, приказы о направлении в командировку и ср. |
| 10.3. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 249. | План-ФХД | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | | Руководитель Учреждения | ГБУ | Учредитель | Да | Не позднее 1 дня после утверждения документа | Экономист/Ответственное лицо | ГБУ | |
| 10.4. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным планом ФХД | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 250. | План-ФХД | | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | | Руководитель Учреждения | ГБУ | Учредитель | Да | Не позднее 1 дня после утверждения документа | Экономист/Ответственное лицо | ГБУ | |
| 10.5. Денежные обязательства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 251. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | По обязательствам по контрактам (договорам): накладная, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату<br>По оплате труда: Расчетная ведомость(ф. 0504402);<br>Расчетно-пояснительная ведомость (ф. 0504401);<br>Карточка-индивидуального учета<br>сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов<br>По подотчетным лицам: авансовые отчеты (ф. 0504505);<br>По обязательствам перед бюджетом: налоговые декларации<br>По обязательствам по исполнению судов и иных выполнительных лист, судебный приказ, распоряжение на оплату |
| 10.6. Отложенные обязательства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 252. | Бухгалтерская справка | 0504833 | Электронная | УАИС БУ | УАИС БУ | 1 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | На дату составления документа | Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи | ЦФО | | Нет | | | | |
| **11. Проведение инвентаризации** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11.1. Инвентаризация финансовых активов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 253. | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | 0504082 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации<br>Перед проведением инвентаризации ЦФО определяет остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации в формируют инвентаризационные описи в электронной форме и передает в организацию |
| 254. | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) банков и строгой отчетности и денежных документов | 0504086 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | МОЛ, Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации |
| 255. | Инвентаризационная опись наличных денежных средств | 0504088 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | МОЛ, Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации<br>Приказ о проведении внезапной ревизии кассы<br>Расчет на установление лимита остатка наличных денег в кассе |
| 11.2. Инвентаризация НФА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 256. | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов | 0504087 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | МОЛ, Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации |
| 11.3. Инвентаризация расчетов и обязательств | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 257. | Акт сверки взаимных расчетов | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | Контрагент | По необходимости перед составлением годовой отчетности | Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи<br>Бухгалтер | ГБУ<br>Контрагент | | | | | | Приказ о проведении инвентаризации<br>Договор (государственный контракт)<br>Накладная |
| 258. | Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам | 1160070 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | Налоговый орган | По необходимости перед составлением годовой отчетности | Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи<br>Налоговый орган | ГБУ<br>Налоговый орган | | | | | | Приказ о проведении инвентаризации<br>Акт налоговой проверки<br>Решение налогового органа<br>Налоговое уведомление<br>Требование об уплате налога |
| 259. | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, неустойками и претензиями дебиторами и кредиторами | 0504089 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации<br>Акт сверки взаимных расчетов<br>Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам |
| 260. | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям | 0504091 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации<br>Акт сверки взаимных расчетов<br>Протокол (решение) комиссии о признании задолженности нереальной к взысканию |
| 261. | Опись инвентаризации резервов | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации |
| 262. | Опись инвентаризации расходов будущих периодов | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации |
| 263. | Опись инвентаризации доходов будущих периодов | Неунифицированная форма | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составление | Бухгалтер | ЦФО | | | В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | Не позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Приказ о проведении инвентаризации |
| 11.4. Оформление результатов инвентаризации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 264. | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации | 05040892 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составляется | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации | Комиссия по проведению инвентаризации | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационные опись(сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (05504082, 05504086,05504087, 05504088, 05504089, 05504091)<br>Опись инвентаризации резервов, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости, Реестр передачи документов (05504053) |
| 265. | Акт о результатах инвентаризации | 05504035 | Бумажная | УАИС БУ | УАИС БУ | 2 | Составляется | Инвентаризационная комиссия | ГБУ | | | Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации | Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает) | ГБУ | | Да | На позднее 3 дней после утверждения документа | Ответственное лицо | ЦФО | Инвентаризационные опись(сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (05504082, 05504086,05504087, 05504088, 05504089, 05504091),<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (05504092) |

Приложение 16
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# График
# документооборота первичных документов

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 1. Учет объектов основных средств | | | | | | | | | |
| 1.1.Поступление объектов ОС | | | | | | | | | |
| 1. | 0504101 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 1 | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 2. | 0504103 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 2 | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |

[1]Ответственное лицо указывается в соответствии с должностными обязанностями работников бухгалтерии

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 1.2 Внутреннее перемещение объектов ОС | | | | | | | | | |
| 1. | 0504102 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов | МОЛ | 3 | По мере необходимости перед перемещением ОС | Не позднее 3 дней после приема-передачи ОС | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 1.3 Выбытие, передача, выдача в эксплуатацию объектов ОС | | | | | | | | | |
| 1. | 0504104 | Акт о списании объектов нефинансовых | Комиссия по поступлению и выбытию | 2 | Перед выбытием объекта | Не позднее 3 дней со дня выбытия | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | активов (кроме транспортных средств) | активов | | | объекта | | | активов (ф. 0504031)); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 2. | 0504101 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 1 | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Журнал операций по выбытию и |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 3. | 0504105 | Акт о списании транспортного средства | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 2 | Перед выбытием объекта | Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 4. | 0504143 | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 2 | Перед списанием МЗ | Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032)); Журнал операций |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 5. | 0504210 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | МОЛ | 1 | В день выдачи в эксплуатацию объекта | Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 6. | 0504144 | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 1 | Перед списанием объектов | Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта | Бухгалтер | 3 дня | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032));Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | (ф.0504071) |
| 2. Учет материальных запасов | | | | | | | | | |
| 2.1 Поступление МЗ | | | | | | | | | |
| 1. | 0504207 | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | МОЛ | 1 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 2. | 0504220 | Акт приемки материалов (материальных ценностей) | Комиссия по поступлению и выбытию активов с участием МОЛ | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 2.2 Перемещение МЗ | | | | | | | | | |
| 1. | 0504204 | Требование-накладная | МОЛ | 2 | По мере необходимости перед перемещением МЗ | Не позднее 3 дней после приема-передачи МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041);<br>Журнал операций по выбытию и перемещению НФА (ф.0504071) |
| 2. | 0504202 | Меню - требование | МОЛ, | 1 | По мере | Не позднее 3 | Бухгалтер | 3 дня | Карточка |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | на выдачу продуктов питания | ответственные за получение (выдачу, использование) продуктов питания | | необходимости перед перемещением МЗ | дней после приема-передачи МЗ | | | количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037); Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) |
| 2.3 Выбытие МЗ | | | | | | | | | |
| 1. | 0504202 | Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф.) | МОЛ, ответственные за получение (выдачу, использование) продуктов питания | 1 | Перед выдачей продуктов питания | Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 2. | 0345001<br>0345002<br>0345007 | Путевой лист | Водитель автотранспорта | 1 | Ежедневно при наличии выезда | Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 3. | 0504230 | Акт о списании материальных запасов | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 1 | Перед списанием МЗ | Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 4. | 0504143 | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 2 | Перед списанием МЗ | Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);Журнал операций по выбытию и перемещению |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 5. | 0504210 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | МОЛ | 1 | По мере необходимости перед перемещением МЗ | Не позднее 3 дней после приема-передачи МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) |
| 6. | 0504205 | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону | МОЛ | 2 | По мере необходимости перед перемещением МЗ | Не позднее 3 дней после приема-передачи МЗ | Бухгалтер | 3 дня | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041);<br>Журнал операций по выбытию и перемещению НФА (ф.0504071) |
| 3. Учет денежных средств | | | | | | | | | |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 3.1 Поступление денежных средств | | | | | | | | | |
| 1. | | Выписка из лицевого счета | Бухгалтер | 1 | В день получения выписки | Не позднее следующего дня после получения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 2. | | Платежное поручение (ф. 0401060) | Бухгалтер | 1 | В день получения выписки | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 3. | | Объявления на взнос наличными (ф. 0402001) | Бухгалтер | 1 | В день получения выписки | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |
| 4. | КО-1 | Приходный кассовый ордер (ф.0310001) | Бухгалтер - кассир | 1 | В день поступления денежных средств в кассу | Не позднее следующего дня после составления | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 3.2 Перечисление денежных средств в оплату | | | | | | | | | |
| 1. | | Выписка из лицевого счета | Бухгалтер | 1 | В день поступления выписки | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 2. | | Платежное поручение (ф. 0401060) | Бухгалтер | 1 | В день составления п/п и поступления выписки | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 3. | КО-2 | Расходный кассовый ордер (ф.0310002) | Бухгалтер - кассир | 1 | День выдачи денежных средств из кассы | Не позднее следующего дня после составления | Бухгалтер | 1 день | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |
| 3.3 Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | | | | | | | | | |
| 1. | | Заявление работника | Работник | 1 | Не позднее дня направления | Не позднее дня направления в командировку | Бухгалтер | 3 дня | |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | в командировку | | | | |
| 2. | | Платежное поручение ф. 0401060 | Бухгалтер | 1 | День составления документа | Не позднее следующего дня после получения выписки | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 3. | Т-9 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | Работник отдела кадров | 1 | Не позднее дня направления в командировку | Не позднее дня направления в командировку | Бухгалтер | 3 дня | |
| 4. | Т-10а | Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении | Командируемый работник | 1 | Не позднее дня направления в командировку | По возвращению из командировки в течении 3-х дней | Бухгалтер | 3 дня | |
| 4. Расчеты по администрированию доходов | | | | | | | | | |
| 4.1 Поступление доходов | | | | | | | | | |
| 1. | | Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) | Бухгалтер | 1 | В день поступления выписки | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 2. | | Платежное поручение (ф. 0401060) | Бухгалтер | 1 | В день поступления выписки | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 3. | | Отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (ф.0531787); | Бухгалтер | 1 | В день поступления отчета | Не позднее следующего дня после получения отчета | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 4.2 Начисление доходов | | | | | | | | | |
| 1. | | Акт, Постановление по делу об административном правонарушении Решение судебного органа Требование об уплате штрафа Договор аренды Договор о возмещении коммунальных услуг Решения и | Бухгалтер | 2 | Не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным | Не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | договоры на реализацию государственного имущества Годовой отчет государственного бюджетного (автономного) о расходовании средств целевой субсидии | | | | | | | |
| 5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | | | |
| 5.1 Приобретение товаров, работ, услуг | | | | | | | | | |
| 1. | ТОРГ-12 | Товарная накладная | МОЛ | 2 | При поступлении товара | Не позднее 3 дней после поступления товара | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 2. | ТОРГ-2 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 4 | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 3. | ТОРГ-3 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 5 | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Не позднее 3 дней со дня приема объекта | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 4. | М-4 | Приходный ордер | МОЛ | 1 | В день поступления материальных ценностей | Не позднее 3 дней со дня поступления материальных ценностей | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 5. | М-7 | Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | Комиссия по поступлению и выбытию активов с участием МОЛ | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 6. | | Акт приемки-передачи выполненных работ (неунифицированная форма) | Ответственный исполнитель | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 7. | КС-2 | Акт о приемке выполненных работ | Ответственный исполнитель | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | документа | | | подрядчикам (ф.0504071) |
| 8. | КС-3 | Справка о стоимости выполненных работ и затрат | Ответственный исполнитель | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 9. | КС-8 | Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения | Ответственный исполнитель | 3 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 10. | КС-11 | Акт приемки законченного строительством объекта | Ответственный исполнитель | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 11. | КС-17 | Акт о приостановлении строительства | Ответственный исполнитель | 2 | При поступлении документа | Не позднее 3 дней после поступления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071) |
| 6. Расчеты с работниками | | | | | | | | | |
| 1. | | Трудовой договор | Работник кадровой службы | 2 | Перед приемом работника | | | | Личное дело сотрудника |
| 2. | Т-3 | Штатное | Работник | 1 | На дату | Не позднее 3 | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | расписание | кадровой службы | | внесения изменений | дней с момента утверждения | | | (ф. 0504417) |
| 3. | Т-7 | График отпусков | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее 15 января на календарный год | Не позднее 3 дней с момента утверждения | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417) |
| 4. | Т-1<br>Т-1а | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее дня приема на работу | Не позднее дня приема на работу | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417) |
| 5. | Т-5<br>Т-5а | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее дня перевода на другую работу | Не позднее дня перевода на другую работу | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417) |
| 6. | Т-6<br>Т-6а | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее дня предоставления отпуска | Не позднее дня предоставления отпуска | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417) |
| 7. | Т-8<br>Т-8а | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»; | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее дня увольнения | Не позднее дня увольнения | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 8. | Т-9 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее дня направления в командировку | Не позднее дня направления в командировку | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) |
| 9 | Т-10а | Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении | Командируемый работник | 1 | По возвращению из командировки в течении 3-х дней | По возвращению из командировки в течении 3-х дней | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) |
| 10 | | Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) или Табель учета рабочего времени (ф.0301008) | Ответственный исполнитель | 1 | Не позднее 2 числа, следующего за отчетным месяцем | Не позднее 2 числа, следующего за отчетным месяцем | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) |
| 11 | | Расчетно-платежная ведомость ф.0504401 | Бухгалтер | 1 | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективно | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | му договору | | | | |
| 12 | | Платежная ведомость ф.0504403 | Бухгалтер | 1 | Не позднее даты выплаты разового расчета | Не позднее даты выплаты разового расчета | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) |
| 13 | Т-73 | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы | Ответственный исполнитель | 2 | Не позднее даты сдачи-приема выполненных работ | Не позднее даты сдачи-приема выполненных работ | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) |
| 14 | | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | Бухгалтер | 1 | Не позднее даты предоставления отпуска, увольнения, прочих компенсаций согласно приказу руководителя | Не позднее даты предоставления отпуска, увольнения, прочих компенсаций согласно приказу руководителя | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | |
| 15 | 402/у | Справка об освобождении от работы в день сдачи крови и предоставлении дополнительного дня отдыха | Бухгалтер | 1 | Не позднее дня сдачи крови | Не позднее дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Карточка-справка (ф. 0504417); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) |
| 16 | | Листок нетрудоспособности | Бухгалтер | 1 | Не позднее следующего дня закрытия листка нетрудоспособности | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421); Расчетный листок |
| 17 | | Расчет пособия (неунифицированная форма) | Бухгалтер, специалист отдела кадров | 1 | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421); Расчетный листок |
| 18 | | Справка о рождении ребенка | Бухгалтер | 1 | Не позднее месяца, | Не позднее следующего | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | из органов ЗАГС | | | следующего за рождением ребенка | дня после исполнения | | | оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) |
| 19 | | Справка с места работы другого родителя о не назначении пособия | Бухгалтер | 1 | Не позднее месяца, следующего за рождением ребенка | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) |
| 20 | | Свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка либо выписку из решения об установлении над ребенком опеки, | Бухгалтер | 1 | Не позднее месяца, следующего за рождением ребенка | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) |
| 21 | | Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного | Бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | пристава-исполнителя; | | | | | | | 0504071) |
| 7. Расчеты по социальному обеспечению | | | | | | | | | |
| 1. | | Заявления граждан на предоставление выплаты | Бухгалтер | 1 | Не позднее последнего числа расчетного месяца | Не позднее следующего дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) |
| 8. Расчеты по платежам в бюджет | | | | | | | | | |
| 1. | | Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат (иных вознаграждений) и страховых взносов (неунифицированная форма) | Бухгалтер | 2 | | | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |
| 2. | РСВ-1 ПФР | Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд | Бухгалтер | 2 | Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом | Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам | | | | | | | |
| 3. | СЗВ-1 | Индивидуальные сведения о трудовом стаже, заработке (вознаграждении), доходе и начисленных страховых взносах застрахованного лица | Бухгалтер | 2 | Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом | Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |
| 4. | 4 ФСС РФ | Расчет по начисленным и | Бухгалтер | 2 | Не позднее 25-го числа | Не позднее 25-го числа | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения | | | календарного месяца, следующего за отчетным периодом | календарного месяца, следующего за отчетным периодом | | | расчетов (ф. 0504051) |
| 5. | | Налоговая декларация по налогу на имущество организаций | Бухгалтер | 2 | Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответству | Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | ющего отчетного периода | периода | | | |
| 6. | | Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации | Бухгалтер | 2 | Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода | Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |
| 7. | | Налоговая декларация по земельному налогу | Бухгалтер | 2 | Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом | Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |
| 8. | | Налоговая декларация по транспортному налогу | Бухгалтер | 2 | Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом | Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) |
| 9. | | Расчет платы за | Бухгалтер | 2 | Не позднее | Не позднее 20 | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | негативное воздействие на окружающую среду | | | 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом | числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом | | | средств и расчетов (ф. 0504051) |
| 9. Расчеты с подотчетными лицами | | | | | | | | | |
| 1. | Т-9 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | Работник кадровой службы | 1 | Не позднее дня направления в командировку | Не позднее дня направления в командировку | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) |
| 2. | Т-10а | Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении | Командируемый работник | 1 | По возвращению из командировки в течении 3-х дней | По возвращению из командировки в течении 3-х дней | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) |
| 3. | | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | Бухгалтер - кассир | 1 | В день выдачи денежных средств | Не позднее дня после исполнения | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |
| 4. | | Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501) | Бухгалтер | 1 | В день выдачи денежных средств | Не позднее дня после исполнения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) |
| 5. | | Платежное поручение (ф. 0401060) | Бухгалтер | 1 | В день перечисления денежных средств | Не позднее дня после исполнения выписки | Главный бухгалтер | 3 дня | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 6. | | Авансовый отчет (ф. 0504505) | Подотчетное лицо, проверяет бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки | Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки | Бухгалтер | 3 дня | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) |
| 7. | КО-1 | Приходный кассовый ордер (ф.0310001) | Бухгалтер – кассир (бухгалтер) | 1 | В день поступления денежных средств в | Не позднее дня после исполнения | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал регистрации приходных и расходных |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | кассу | | | | кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |
| 10. Расчеты по ущербу и иным доходам | | | | | | | | | |
| 10.1 Начисление задолженности по ущербу и иным доходам | | | | | | | | | |
| 1. | | Акт определения текущей восстановительной (оценочной) стоимости | Комиссия по поступлению и выбытию активов | 1 | По мере необходимости | Не позднее 3 дней с момента оформления документа | Бухгалтер | 3 дня | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) |
| 2. | | Сличительная ведомость (ф.0504086, ф.0504087) | Инвентаризационная комиссия | 2 | Не позднее 3-х дней с момента окончания инвентаризации | Не позднее 3-х дней с момента окончания инвентаризации | Бухгалтер | 3 дня | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) |
| 3. | | Акт ревизии (проверки) кассы | Инвентаризационная комиссия | 2 | На дату проведения ревизии | Не позднее 3 дней после проведения ревизии | | | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) |
| 4. | | Акт сверки взаиморасчетов с | Бухгалтер, специалисты | | Ежеквартально/ | В течении 3-х дней с момента | Главный бухгалтер | 3 дня | Журнал по прочим |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | контрагентами | отделов по производственным направлениям | | ежегодно, не позднее последнего числа отчетного года | подписания акта сторонами | | | операциям (ф. 0504071) |
| 5. | | Решение суда, исполнительный лист | Бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Бухгалтер | 1 день | Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) |
| 6. | | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) | Бухгалтер | 1 | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору | Бухгалтер | 1 день | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) |
| 10.2 Списание сумм ущерба с балансового учета | | | | | | | | | |
| 1. | | Уведомление о приостановлении уголовного дела | Бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) |
| 2. | | Выписка из лицевого счета | Бухгалтер | 1 | В день поступления | Не позднее дня после | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | администратора доходов бюджета (ф. 0531761) | | | выписки | получения выписки | | | денежными средствами (ф. 0504071) |
| 3. | | Платежное поручение (ф. 0401060) | Бухгалтер | 1 | В день поступления выписки | Не позднее дня после получения выписки | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 4. | КО-1 | Приходный кассовый ордер (ф.0310001) | Бухгалтер – кассир (бухгалтер) | 1 | День поступления денежных средств в кассу | Не позднее дня после исполнения | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |
| 5. | КО-4 | Кассовая книга (ф.0504514) | Бухгалтер – кассир (бухгалтер) | 1 | Ежедневно | Не позднее дня после составления | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) |
| 11. Расчеты с кредиторами | | | | | | | | | |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 11.1.Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | | | | | | | | | |
| 1. | | Выписка из лицевого счета | Бухгалтер | 1 | В день поступления выписки | Не позднее дня после получения выписки | Бухгалтер | 1 день | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 2. | | Платежное поручение ф. 0401060 | Бухгалтер | 1 | В день поступления выписки | Не позднее дня после получения выписки | Главный бухгалтер | 3 дня | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) |
| 11.2.Расчеты с депонентами | | | | | | | | | |
| 1. | | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | Бухгалтер – кассир (бухгалтер) | 1 | В день выдачи денежных средств | Не позднее дня после исполнения | Главный бухгалтер | 1 день | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071) |
| 2. | | Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) | Бухгалтер – кассир (бухгалтер) | 1 | Не позднее дня выдачи сумм по | Не позднее 3 дней с момента составления | Бухгалтер | 1 день | Журнал по прочим операциям (ф. |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | оплате труда | документа | | | 0504071) |
| 11.3.Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | | | | | | | | | |
| 1. | | Исполнительные листы | Бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Бухгалтер | 1 день | Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) |
| 11.4.Расчеты с прочими кредиторами | | | | | | | | | |
| 1. | | Передаточный акт (разделительный баланс) | Бухгалтер | 2 | Не позднее 3 дней с момента составления документа | Не позднее 3 дней с момента составления документа | Бухгалтер | 1 день | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) |
| 12 Учет операций по санкционированию | | | | | | | | | |
| 1. | | Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) ф.0504822 | Бухгалтер | 2 | Не позднее 3 дней с момента утверждения документа | Не позднее 3 дней с момента утверждения документа | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| 2. | | Контракты, договоры, Соглашения | Бухгалтер | 2 | Не позднее 3 дней с момента утверждения документа | Не позднее 3 дней с момента утверждения документа | Бухгалтер | 3 дня | Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений |
| 3. | | Авансовый отчет с подтверждающими документами | Подотчетное лицо, проверяет бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки | Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки | Бухгалтер | 3 дня | Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | назначений |
| 4. | | Расчетно-платежная ведомость | Бухгалтер | 1 | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору | Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений |
| 5. | | Судебные решения, исполнительные листы | Бухгалтер | 1 | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Не позднее 3 дней с вынесения решения | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | | | | | | | | (плановых) назначений |
| 6. | | Смета | Бухгалтер, экономист | 1 | Не позднее 3 дней с момента утверждения документа | Не позднее 3 дней с момента утверждения документа | Бухгалтер | 1 день | Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений |
| 13. Учет доходов. | | | | | | | | | |
| 1 | | Приказ о зачислении (отчислении) в группу | Ответственные лица в учреждении | 1 | Не позднее дня зачисления (отчисления) | В течение 1-го рабочего дня следующего за днем издания приказа | Ответственные лица в учреждении | 3 дня | |
| 2 | | Сведения о размере компенсации части родительской платы и | Ответственные лица в учреждении | | При поступлении заявления | В течение 1-го рабочего дня следующего за днем предоставления | Ответственные лица в учреждении | 3 дня | |

| № п/п | Первичный документ | | Составление, прием документа | | | | Обработка документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | форма документа | Наименование документа, ОКУД | Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа | Кол-во экз. | Момент составления (проверки) | Сроки предоставления в бухгалтерию | Ответственное лицо за принятие документа[1] | Срок обработки документа | Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа |
| | | банковских реквизитах получателя | | | | документов родителем | | | |
| 3 | ф. 0504608 | Табель учета посещаемости детей | Ответственные лица в учреждении | 1 | Ежедневно | До 3-го числа месяца | Бухгалтер | 3дня | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071) |
| 4 | | Договор на оказание услуг, договор аренды, договор на возмещение стоимости коммунальных и иных услуг | Ответственные лица в учреждении | 2 | Не позднее дня начала оказания услуг (регистрации в ЕАИСТ) | В течение последующих 3-х рабочих дней после заключения | Бухгалтер | 3 рабочих дня | |
| 5 | | Акт об оказании услуг | Ответственные лица в учреждении | 2 | В момент приемки оказанных услуг | В течение последующих 3-х рабочих дней после подписания | Бухгалтер | 3 рабочих дня | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071) |
| 6 | | Приказ о возмещении ущерба причиненного учреждению | Ответственные лица в учреждении | 1 | После проведения служебного разбирательства | В течение последующих 3-х рабочих дней после подписания | Бухгалтер | 3 рабочих дня | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071) |

Приложение 17
к Учетной политике государственных
учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и науки
города Москвы

# ПОЛОЖЕНИЕ
# о порядке учета и списания драгоценных металлов и драгоценных камней

## 1. Порядок учета драгоценных металлов и драгоценных камней при поступлении и выбытии объектов основных средств

1.1. В соответствии с положениями ч. 2 ст. 20 Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» драгоценные металлы и драгоценные камни подлежат обязательному учету по массе и качеству при добыче, производстве, использовании и обращении.

1.2. Порядок учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней установлен:

- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731 (далее – Правила);

- Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденными приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н (далее – Инструкция).

1.3. В соответствии с положениями п. 6 Правил и п. 5 Инструкции учет драгоценных металлов и драгоценных камней необходимо вести во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных средств.

1.4. Сведения о содержащихся в используемых объектах основных средств драгоценных металлах необходимо указывать при принятии данного оборудования к учету. Такая информация отражается в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), инвентарной карточек группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) в случаях, когда в объектах основных средств имеются драгоценные металлы. При заполнении инвентарной карточки указывается наименование драгоценного металла и его масса.

1.5. Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, отражаются в первичной учетной документации (инвентарной карточке) на основании:

– сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках);

– данных изготовителей объектов основных средств.

## 2. Списание основных средств, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни

2.1. При списании имущества Комиссия по поступлению и выбытию ОС проверяет наличие договора на утилизацию основных средств, которая должна осуществляться специализированной организацией.

2.2. Сведения о содержащихся в списываемых основных средствах драгоценных металлах отражаются в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акте о списании транспортного средства (ф. 0504105).

2.3. Утилизация объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы, осуществляется специализированной организацией. В акте приема-передачи указывается перечень объектов основных средств и сведения о содержащихся в них драгоценных металлах (по данным учета учреждения).

2.4. Специализированная организация извлекает детали, содержащие драгоценные металлы, и передает их на аффинаж.

2.5. После переработки деталей и узлов аффинажной организацией составляется акт, в котором указываются наименования извлеченных драгоценных металлов и их количество. В случае расхождений данных о массе извлеченных драгоценных металлов допускается исправление первоначальных учетных.

Приложение 18
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки города Москвы

# Порядок формирования и использования резервов

## 1. Общие положения

1.1. Порядок формирования и использования резервов (далее – Порядок) устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.2. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.3. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 050299000 «Отложенные обязательства».

1.4. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

## 2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов;
- расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности учреждения, реорганизации или ликвидации учреждения.

## 3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

3.1.1. В Учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

3.1.1.1. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года.

3.1.1.2. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании показателей:

− показатель 1 − сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная, сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

− показатель 2 − сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды;

− показатель 3 − процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\textit{показатель } 3 = \frac{\textit{показатель } 2}{\textit{показатель } 1} \times 100\%$$

3.1.1.3. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

3.1.1.4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

3.1.1.5. Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

− начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) − по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости

готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» (Счет 401.20 используется для начисления резервов в казенных учреждениях) и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

− начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) − по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» (Счет 401.20 используется для начисления резервов в казенных учреждениях) и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится ежеквартально по учреждению в целом по формуле:

Резерв отпусков=К*ЗПср, где

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого квартала);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

3.1.2. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежегодно.

В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

3.2. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам.

3.2.1. Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100% от суммы предъявленного иска. Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

3.2.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода

судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

3.2.3. Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

3.3. Резерв по обязательствам учреждения на конец отчетного года, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов

3.3.1. Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на конец отчетного года отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг). Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

3.4. Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения

3.4.1. Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении, на основании информация, предоставленной учреждением.

## 4. Учет и использование сумм резервов

4.1. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.2. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

4.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Приложение 19
к Учетной политике государственных
учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки города Москвы

## Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

1. Учет на счете 010960000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» ведется в разрезе номенклатуры (видов работ, услуг), видов затрат и КОСГУ.

2. Готовой продукцией является продукция, полученная от выполнения работ, осуществляемых в соответствии с Уставом учреждения в том числе:

- продукция общественного питания, сельскохозяйственная, текстильная, сувенирная продукция, печатная продукция, изделия из кружева, деревянные изделия и иная.

Принятие к учету готовой продукции осуществляется по плановой стоимости на основании первичного учетного документа - Требования-накладной (ф. 0504204) в соответствии:

- с актом списания материальных запасов ф. 0504230 (для текстильной, сувенирной, печатной продукции, деревянных изделий, изделий из кружева и иной);
- меню-требованием на выдачу продуктов питания (для продукции общественного питания);
- отчетом молочного цеха (для сельскохозяйственной продукции).

Аналитический учет готовой продукции ведется по наименованиям продукции, материально ответственным лицам

3. К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные производственными подразделениями для дальнейшей переработки, но не начатые обработкой.

При безвозмездной передаче готовой продукции другому учреждению по счету 105.37, готовую продукцию необходимо перевести в состав материальных запасов или основных средств и передать безвозмездно, по аналогии, если Вы бы использовали готовую продукцию для собственных нужд. Готовую продукцию учреждение изготавливает с целью реализации. Но бывают ситуации, когда продукцию используют для нужд учреждения в качестве материальных запасов или основных средств. Продукцию в составе основных средств или материальных запасов примите к учету фактической себестоимости объектов (п. 123 Инструкции № 157н, п. 27 Приказ № 256н). Перевод готовой продукции в состав других материальных запасов или основных средств оформите требованием-накладной (ф.

0504204). Принятие к учету основного средства дополнительно оформите актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

Приложение 20
к Учетной политике
государственных учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки города Москвы

# Типовые проводки для казенных учреждений

## Операции со средствами во временном распоряжении

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| **Операции по счетам** | | | Выписка со счета;<br><br>Приходные, расходные ордера;<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 49, 106 Инструкции № 162н,<br>п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н<br><br>Порядок применения КОСГУ № 209н |
| Поступили деньги во временное распоряжение: | | | | |
| – на лицевой счет в Казначействе<br><br>– на счет в банке | КИФ.3.201.11.510<br><br>КИФ.3.201.21.510 | гКБК.3.304.01.73Х<br><br>гКБК.3.304.01.73Х | | |
| ***Одновременно*** | ***Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)*** | | | |
| Возврат средств владельцу или передача их по назначению: | | | | |
| – с лицевого счета в органе Казначейства<br><br>– со счета в банке | гКБК.3.304.01.83Х<br><br>гКБК.3.304.01.83Х | КИФ.3.201.11.610<br><br>КИФ.3.201.21.610 | | |
| ***Одновременно*** | ***Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)*** | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| **Операции в кассе** | | | | |
| Поступили деньги в кассу | КИФ.3.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | гКБК.3.304.01.73Х | | |
| Сдали деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства | КИФ.3.210.03.563 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | КИФ.3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства | КИФ.3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | КИФ.3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Сдали деньги из кассы на счет в банке | КИФ.3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | КИФ.3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Возврат средств владельцу | гКБК.3.304.01.83Х | КИФ.3.201.34.610 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| или передача по назначению | | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Х – соответствующая подстатья КОСГУ. | | | | |

## Расчеты по платежам в бюджеты

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| **Расчеты по НДФЛ** | | | | |
| Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений | КРБ.1.302.XX.837 | КРБ.1.303.01.731 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 104 Инструкции № 162н |
| **Расчеты по страховым взносам** | | | | |
| Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214: | | | | |
| – в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 102, 104 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.06.731 | | |
| – в ФФОМС на медицинское страхование | КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.07.731 | | |
| – в ПФР | КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.10.731 | | |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС | КРБ.1.303.02.831 | КРБ.1.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) | |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм | КРБ.1.303.06.831 | КРБ.1.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) | |
| Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД: | | | | |
| – в ФСС на обязательное социальное | КРБ.1.401.20.200[1], | КРБ.1.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. | п.п. 102, 104 |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| страхование | КРБ.1.109.X0.200[1], КРБ.1.106.XX.300[1] | | 0504833) | Инструкции № 162н |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму | КРБ.1.401.20.200[1], КРБ.1.109.X0.200[1], КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.06.731 | | |
| – в ФФОМС на обязательное медицинское страхование | КРБ.1.401.20.200[1], КРБ.1.109.X0.200[1], КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.07.731 | | |
| – в ПФР | КРБ.1.401.20.200[1], КРБ.1.109.X0.200[1], КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.10.731 | | |
| **Расчеты по НДС и налогу на прибыль** | | | | |
| Начислен налог на прибыль организаций | КРБ.1.401.20.291 | КРБ.1.303.03.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 104, 121 Инструкции № 162н |
| Начислен НДС: | | | | |
| – с выручки от реализации | КРБ.1.401.20.291 | КРБ.1.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура | п.п. 88, 104,121 Инструкции № 162н |
| – при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | КРБ.1.210.11.561 | КРБ.1.303.04.731 | | |
| – учреждением как налоговым агентом | КРБ.1.302.XX.83X | КРБ.1.303.04.731 | | |
| Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.303.04.731 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Принятие к вычету входного НДС | КРБ.1.303.04.831 | КРБ.1.210.12.661 | | |
| Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок | КРБ.1.303.04.831 | КРБ.1.210.11.661 | | |
| **Расчеты по другим налогам и платежам** | | | | |
| Начислены налоги: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет | п.п. 104, 121 Инструкции № 162н |
| – налог на имущество организаций | КРБ.1.401.20.291 | КРБ.1.303.12.731 | | |
| – земельный налог | КРБ.1.401.20.291 | КРБ.1.303.13.731 | | |
| – транспортный налог, госпошлина и другие платежи в бюджет | КРБ.1.401.20.291, КРБ.1.109.X0.291, КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.303.05.731 | | |
| Начислены штрафы, пени: | | | | |
| – за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов | КРБ.1.401.20.292 | КРБ.1.303.05.731 | | |
| – за нарушение законодательства о закупках | КРБ.1.401.20.293 | КРБ.1.303.05.731 | | |
| Другие административные штрафы. | КРБ.1.401.20.295 | КРБ.1.303.05.731 | | |
| **Уплата налогов и других платежей в бюджет** | | | | |
| Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета | КРБ.1.303.XX.831 | КРБ.1.304.05.200[1] | Выписка из счета | п. 104 Инструкции № 162н |
| **Другие расчеты** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Поступили на лицевой счет ПБС средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов | КРБ.1.304.05.200[1] | КРБ.1.303.02.731,<br>КРБ.1.303.06.731,<br>КРБ.1.303.07.731,<br>КРБ.1.303.10.731 | Выписка из счета | п. 104 Инструкции № 162н |
| *В учете ПБС:* | | | | |
| Поступили в доход бюджета средства в погашение дебиторки прошлых лет | КДБ.1.303.05.831 | КРБ.1.206.XX.66X,<br>КРБ.1.208.XX.667,<br>КДБ.1.209.3X.66X<br>КРБ.1.303.XX.731 | Извещение (ф. 0504805) от администратора доходов бюджета | |
| Поступили в доход бюджета средства в возмещение ущерба имуществу, недостачи денег | КДБ.1.303.05.831 | КДБ.1.209.XX.66X | | |
| *В учете администратора доходов бюджета:* | | | | п. 104 Инструкции № 162н |
| Поступили средства в доход бюджета от плательщиков платежей, *если администратор выполняет отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет* | КДБ.1.303.05.831 | КДБ.1.205.XX.66X | Извещение (ф. 0504805) | |
| Поступили средства в доход бюджета от плательщиков платежей, *если администратор выполняет отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет* | КДБ.1.210.02.100[1],<br>КДБ.1.210.02.400[1] | КДБ.1.303.05.731 | Выписка из счета | |
| Отражены расчеты между администратором доходов с отдельными полномочиями по | КДБ.1.304.04.100[1],<br>КДБ.1.304.04.400[1] | КДБ.1.303.05.731 | Извещение (ф. 0504805) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| администрированию кассовых поступлений и администратором/ПБС с отдельными полномочиями по начислению и учету платежей в бюджет | КДБ.1.303.05.831 | КДБ.1.304.04.100[1], КДБ.1.304.04.400[1] | | |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.<br>[1] В разрезе статей и подстатей КОСГУ. | | | | |

## Расчеты с дебиторами по доходам

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| **Доходы от аренды** | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |
| – сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды | КДБ.1.205.21.56Х | КДБ.1.401.40.121 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор | п. 78 Инструкции № 162н |
| – сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг) | КДБ.1.205.22.56Х | КДБ.1.401.40.122 | | |
| – сдачи в аренду природных ресурсов | КДБ.1.205.23.56Х | КДБ.1.401.40.123 | | |
| – возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование | КДБ.1.205.35.56Х | КДБ.1.401.10.135 | | |
| Досрочно прекращен договор аренды: | | | | |
| – операционная аренда | *Метод «Красное сторно»* | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ о расторжении | п. 78 Инструкции № 162н |
| | КДБ.1.205.21.56Х | КДБ.1.401.40.121 | | |
| – неоперационная (финансовая) аренда | *Метод «Красное сторно»* | | | |
| | КДБ.1.205.22.56Х | КДБ.1.401.40.122 | | |
| **Другие доходы от собственности** | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – платежей при пользовании природными ресурсами | КДБ.1.205.23.56Х | КДБ.1.401.10.123 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор аренды | п. 78 Инструкции № 162н |
| – процентов на остаток денежных средств, размещенных в форме депозитов | КДБ.1.205.24.56Х | КДБ.1.401.10.124 | | |
| – процентов по иным финансовым инструментам, не отнесенные на подстатьи КОСГУ124 и 125 | КДБ.1.205.26.56Х | КДБ.1.401.10.126 | | |
| – прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | КДБ.1.205.27.56Х | КДБ.1.401.10.127 | | |
| – предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации | КДБ.1.205.28.56Х | КДБ.1.401.10.128 | | |
| – собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений | КДБ.1.205.29.56Х | КДБ.1.401.10.129 | | |
| **Доходы от готовой продукции, работ, услуг** | | | | |
| Начислены доходы: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги | КДБ.1.205.31.56Х | КДБ.1.401.10.131 | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы | п. 78 Инструкции № 162н |
| – за предоставление информации из государственных источников (реестров) | КДБ.1.205.33.56Х | КДБ.1.401.10.133 | | |
| – по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг | КДБ.1.205.31.56Х | КДБ.1.401.40.131 | | |
| **Доходы администраторов от принудительного изъятия и возмещения вреда** | | | | |
| Начислены администратором доходы по денежным взысканиям, штрафным санкциям: | | | | |
| – за нарушение законодательства о закупках | КДБ.1.205.41.56Х | КДБ.1.401.10.141 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br><br>Постановление об административном правонарушении<br><br>Договоры, признанные претензии, иные документы-основания | п. 78 Инструкции № 162н |
| – за возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых) | КДБ.1.205.44.56Х | КДБ.1.401.10.144 | | |
| – от прочих сумм принудительного изъятия. Например, санкции за:<br><br>• нецелевое использование бюджетных средств; | КДБ.1.205.45.56Х | КДБ.1.401.10.145 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| • нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг | | | | |
| **Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции** | | | | |
| Начислены доходы от реализации: | | | | |
| – основных средств; | КДБ.1.205.71.56Х | КДБ.1.401.10.172 | Акты приема-передачи и другие первичные документы | п.п. 78, 123 Инструкции № 162н |
| – нематериальных активов; | КДБ.1.205.72.56Х | КДБ.1.401.10.172 | | |
| – непроизведенных активов; | КДБ.1.205.73.56Х | КДБ.1.401.10.172 | | |
| – материальных запасов; | КДБ.1.205.74.56Х | КДБ.1.401.10.172 | | |
| – финансовых активов | КИФ.1.205.75.56Х | КИФ.1.401.10.172 | | |
| – от реализации имущества в рассрочку (с переходом права собственности на объект в других годах после завершения расчетов)[1] | КДБ.1.205.71.56Х | КДБ.1.401.40.172 | | |
| **Доходы в виде пожертвований, прочие доходы** | | | | |
| Начислен доход от безвозмездного поступления средств по договору пожертвования, благотворительных перечислений, грантов | КДБ.1.205.5Х.56Х | КДБ.1.401.10.15Х<br>КДБ.1.401.40.15Х | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор пожертвования, дарения | п. 78 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| **Прочие поступления текущего характера** | | | | |
| Начислены доходы от поступлений текущего характера: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 78 Инструкции № 162н |
| – от других бюджетов бюджетной системы РФ | КДБ.1.205.51.561 | КДБ.1.401.10.151<br>КДБ.1.401.40.151 | | |
| – от бюджетных и автономных учреждений | КДБ.1.205.53.562 | КДБ.1.401.10.153<br>КДБ.1.401.40.153 | | |
| – от организаций госсектора[2] | КДБ.1.205.54.563 | КДБ.1.401.10.154<br>КДБ.1.401.40.154 | | |
| – от иных резидентов, кроме сектора госуправления и организаций госсектора[2] | КДБ.1.205.55.56Х | КДБ.1.401.10.155<br>КДБ.1.401.40.155 | | |
| – от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | КДБ.1.205.56.568 | КДБ.1.401.10.156<br>КДБ.1.401.40.156 | | |
| – от международных организаций | КДБ.1.205.57.56Х | КДБ.1.401.10.157<br>КДБ.1.401.40.157 | | |
| – от иных нерезидентов | КДБ.1.205.58.56Х | КДБ.1.401.10.158<br>КДБ.1.401.40.158 | | |
| **Прочие поступления капитального характера** | | | | |
| Начислены доходы от поступлений капитального характера: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 78 Инструкции |
| – от других бюджетов бюджетной | КДБ.1.205.61.561 | КДБ.1.401.10.161 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| системы РФ | | КДБ.1.401.40.161 | | № 162н |
| – от бюджетных и автономных учреждений | КДБ.1.205.63.562 | КДБ.1.401.10.163<br>КДБ.1.401.40.163 | | |
| – от организаций госсектора[2] | КДБ.1.205.64.563 | КДБ.1.401.10.164<br>КДБ.1.401.40.164 | | |
| – от иных резидентов, кроме сектора госуправления и организаций госсектора[2] | КДБ.1.205.65.56Х | КДБ.1.401.10.165<br>КДБ.1.401.40.165 | | |
| – от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | КДБ.1.205.66.568 | КДБ.1.401.10.166<br>КДБ.1.401.40.166 | | |
| – от международных организаций | КДБ.1.205.67.56Х | КДБ.1.401.10.167<br>КДБ.1.401.40.167 | | |
| – от иных нерезидентов | КДБ.1.205.68.56Х | КДБ.1.401.10.168<br>КДБ.1.401.40.168 | | |
| **Возврат контрагенту излишне полученного дохода** | | | | |
| – со счета администратора доходов бюджета | КДБ.1.205.ХХ.56Х | КДБ.1.210.02.100[3] | Выписка со счета | п.п. 91, 94 Инструкции № 162н |
| – со счета органа Федерального казначейства | КДБ.1.205.ХХ.56Х | КДБ.1.210.04.100[3] | Выписка со счета | |
| **Поступили доходы** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – на счет администратора доходов бюджета | КДБ.1.210.02.100[1] | КДБ.1.205.XX.66X | Выписка из счета | п.п. 78, 91 Инструкции № 162н<br><br>Внимание: по доходам бюджета от налогов, сборов, пошлин, обязательных платежей, штрафов и невыясненных поступлений статьи КОСГУ 560 и 660 не детализируйте (п.п. 13.6 , 14.6 Порядка применения КОСГУ № 209н) |
| – в кассу[4] | КИФ.1.201.34.510 | КДБ.1.205.XX.66X | Кассовые документы | |
| – отражено исполнение обязательства ПБС по перечислению в доход бюджета полученных доходов | КДБ.1.303.05.831 | КДБ.1.205.XX.66X | Извещение (ф. 0504805) | |
| **Списание нереальной для взыскания задолженности** | | | | |
| Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность по доходам[5] | КДБ.1.401.10.173 | КДБ.1.205.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 78 Инструкции № 162н |
| **Списание невостребованной задолженности** | | | | |
| Списана невостребованная кредиторская задолженность по | КДБ.1.205.XX.56X | КДБ.1.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 78 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| доходам[6] | | | | |

Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
ХХ – соответствующие коды группы и вида синтетического счета;
КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета;
КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета;
[1] При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет КДБ.1.401.40.172 Кредит КДБ.1.401.10.172.
[2] Понятия «сектор госуправления» и «организации госсектора», которые даны в таблице, используйте, только чтобы определить код КОСГУ и счет учета . Для других целей руководствуйтесь понятием «организации госсектора» из Закона о бухучете.
[3] В зависимости от вида доходов в разрезе подстатей КОСГУ, которые детализируют данную статью.
[4] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.
[5] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[6] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

## Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты с персоналом** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Зарплата и отпускные**: | | | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) и другие документы-основания | п.п. 84 102 Инструкции № 162н |
| Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты | КРБ.1.401.20.211<br>КРБ.1.109.XX.211<br>КРБ.1.106.XX.300[1] | КРБ.1.302.11.737 | | |
| Начислены отпускные: | | | | |
| – за счет резерва предстоящих расходов | КРБ.1.401.60.211 | КРБ.1.302.11.737 | | |
| – сверх резерва | КРБ.1.401.20.211 | КРБ.1.302.11.737 | | |
| – если предоставили отпуск авансом | КРБ.1.401.50.211 | КРБ.1.302.11.737 | | |
| **Несоциальные выплаты**: | | | | |
| – в денежной форме | КРБ.1.401.20.212<br>КРБ.1.109.XX.212 | КРБ.1.302.12.737 | | |
| – в натуральной форме | КРБ.1.401.20.214<br>КРБ.1.109.XX.214 | КРБ.1.302.14.737 | | |
| **Социальные выплаты**: | | | | |
| – в денежной форме | КРБ.1.401.20.266 | КРБ.1.302.66.737 | | |
| – в натуральной форме | КРБ.1.401.20.267 | КРБ.1.302.67.737 | | |
| – выплаты персоналу на приобретение и | КРБ.1.401.20.262 | КРБ.1.302.62.737 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| строительство жилья | | | | |
| **Пособия за счет ФСС**: | | | | |
| – по временной нетрудоспособности и в связи с материнством | КРБ.1.303.02.831 | КРБ.1.302.13.737 | | |
| – по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием | КРБ.1.303.06.831 | КРБ.1.302.13.737 | | |
| **Другие выплаты персоналу:** | | | | |
| – компенсации, связанные с трудовыми обязанностями | КРБ.1.401.20.22Х | КРБ.1.208.ХХ.667<br>КРБ.1.302.ХХ.737 | | |
| – иные выплаты текущего характера | КРБ.1.401.20.296 | КРБ.1.302.96.737 | | |
| **Расчеты с бывшими сотрудниками** | | | | |
| Пособия, пенсии в денежной форме | КРБ.1.401.20.264 | КРБ.1.302.64.737 | Приказы, ведомости, другие документы-основания | п. 102 Инструкции № 162н |
| Пособия в натуральной форме | КРБ.1.401.20.265 | КРБ.1.302.65.737 | | |
| Иные выплаты текущего характера | КРБ.1.401.20.296 | КРБ.1.302.96.737 | | |
| **Удержания и депонент** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| НДФЛ | КРБ.1.302.XX.837 | КРБ.1.303.01.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 102, 104, 107, 108 Инструкции № 162н |
| Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников | КРБ.1.302.XX.837 | КРБ.1.304.03.737 | | |
| Депонированы неполученные суммы | КРБ.1.302.XX.837 | КРБ.1.304.02.737 | Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) | |
| **Выплата зарплаты, пособий, других начислений** | | | | |
| Перечислены на банковский счет или карту сотрудника | КРБ.1.302.XX.837 | КРБ.1.304.05.200[1] | Выписка из лицевого счета | п.п. 84, 102 Инструкции № 162н |
| Выплата из кассы[2] | КРБ.1.302. XX.837 | КИФ.1.201.34.610 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Выдача через ответственного подотчетника | КРБ.1.302.XX.837 | КРБ.1.208.XX.667 | | |

XX – соответствующие коды группы и вида синтетического счета.
[1] В разрезе кодов КОСГУ.
[2] Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.

## Расчеты с поставщиками и подрядчиками

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | Документальное | Основание |
|---|---|---|---|

| | дебет | Кредит | оформление | |
|---|---|---|---|---|
| **Расчеты за услуги связи**[1] | | | | |
| Отражены расходы на услуги связи | КРБ.1.401.20.221, КРБ.1.109.XX.221, КРБ.1.106.XX.3XX | КРБ.1.302.21.73X | Акт об оказании услуг | п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.21.83X | КРБ.1.206.21.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.21.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за услуги связи: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.21.83X | КРБ.1.304.05.221 | Выписка из счета | |
| – из кассы[2] | КРБ.1.302.21.83X | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены услуги связи через подотчетника | КРБ.1.302.21.83X | КРБ.1.208.21.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по транспортным услугам**[1] | | | | |
| Отражены расходы на транспортные услуги | КРБ.1.401.20.222, КРБ.1.109.XX.222, КРБ.1.106.XX.3XX | КРБ.1.302.22.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет | КРБ.1.302.22.83X | КРБ.1.206.22.66X | Акт об оказании услуг | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| перечисленного аванса | | | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.22.73Х | Счет-фактура | |
| Оплата за транспортные услуги: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.22.83Х | КРБ.1.304.05.222 | Выписка из счета | |
| – из кассы[2] | КРБ.1.302.22.83Х | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены транспортные услуги через подотчетника | КРБ.1.302.22.83Х | КРБ.1.208.22.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по коммунальным услугам**[1] | | | | |
| Отражены расходы на коммунальные услуги | КРБ.1.401.20.223, КРБ.1.109.ХХ.223, КРБ.1.106.ХХ.3ХХ | КРБ.1.302.23.73Х | Акт об оказании услуг | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.23.83Х | КРБ.1.206.23.66Х | Акт об оказании услуг | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.23.73Х | Счет-фактура | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Оплата за коммунальные услуги: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.23.83Х | КРБ.1.304.05.223 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.23.83Х | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены коммунальные услуги через подотчетника | КРБ.1.302.23.83Х | КРБ.1.208.23.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по арендной плате за имущество**, кроме земли, других природных объектов[<1>] | | | | |
| Отражена арендная плата: | | | Акт об оказании услуг | п.п. 41.1, 84, 88, 102 Инструкции № 162н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд. IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда» |
| – по договору операционной аренды | КРБ.1.111.4Х.351 | КРБ.1.302.24.73Х | | |
| – по договору неоперационной (финансовой) аренды | КРБ.1.106.41.310 | КРБ.1.302.24.73Х | | |
| – процентные расходы по договору финансовой аренды | КРБ.1.401.20.234 | КРБ.1.302.24.73Х | Договор | |
| Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.24.83Х | КРБ.1.206.24.66Х | Акт об оказании услуг | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.24.73Х | Счет-фактура | |
| Оплата за аренду имущества: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.24.83Х | КРБ.1.304.05.224 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.24.83Х | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена арендная плата через подотчетника | КРБ.1.302.24.83Х | КРБ.1.208.24.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| В учете учреждения – налогового агента:<br><br>начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды | КРБ.1.302.24.83Х | КРБ.1.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты**[<1>] | | | | |
| Отражена арендная плата | КРБ.1.111.49.351 | КРБ.1.302.29.73Х | Акт об оказании услуг | п. 41.1, 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.29.83Х | КРБ.1.206.29.66Х | Акт об оказании услуг | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.29.73Х | Счет-фактура | |
| Оплата аренды: | | | Выписка из счета | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.29.83Х | КРБ.1.304.05.224 | | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.29.83Х | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена арендная плата через подотчетника | КРБ.1.302.29.83Х | КРБ.1.208.29.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества**[<1>] | | | | |
| Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества | КРБ.1.401.20.225, КРБ.1.109.ХХ.225, КРБ.1.106.ХХ.3ХХ | КРБ.1.302.25.73Х | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.25.83Х | КРБ.1.206.25.66Х | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.25.73Х | Счет-фактура | |
| Оплата за работы и | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| услуги по содержанию имущества: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.25.83Х | КРБ.1.304.05.225 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.25.83Х | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника | КРБ.1.302.25.83Х | КРБ.1.208.25.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по страхованию**[<1>] | | | | |
| Отражены расходы на страхование | КРБ.1.401.20.227, КРБ.1.109.ХХ.227, КРБ.1.106.ХХ.3ХХ | КРБ.1.302.27.73Х | Акт о выполнении работ, оказании услуг, страховой полис | п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.27.83Х | КРБ.1.206.27.66Х | Акт о выполнении работ, оказании услуг, страховой полис | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.27.73Х | Счет-фактура | |
| Оплата за страховку: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.27.83Х | КРБ.1.304.05.227 | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.27.83X | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена страховка через подотчетника | КРБ.1.302.27.83X | КРБ.1.208.27.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по услугам, работам для целей капвложений[<1>]** | | | | |
| Отражены расходы для целей капвложений | КРБ.1.106.XX.310 | КРБ.1.302.28.73X | Акт о выполнении работ (оказании услуг) | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса | КРБ.1.302.28.83X | КРБ.1.206.28.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.28.73X | Счет-фактура | |
| Оплата расходов для целей капвложений: | | | Выписка из счета | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.28.83X | КРБ.1.304.05.226 | | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.28.83X | КРБ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены расходы для целей капвложений через подотчетника | КРБ.1.302.28.83X | КРБ.1.208.28.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| **Расчеты за прочие работы и услуги**[<1>] | | | | |
| Отражены расходы на прочие работы и услуги | КРБ.1.401.20.226, КРБ.1.109.XX.226, КРБ.1.106.XX.3XX | КРБ.1.302.26.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Зачет обязательства по оплате прочих работ и услуг в счет перечисленного аванса | КРБ.1.302.26.83X | КРБ.1.206.26.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.26.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за прочие работы и услуги: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.26.83X | КРБ.1.304.05.226 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | КРБ.1.302.26.83X | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника | КРБ.1.302.26.83X | КРБ.1.208.26.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты с поставщиками нефинансовых активов**[<1>] | | | | |
| Отражена задолженность за поставленные: | | | | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – основные средства | КРБ.1.106.X1.310 | КРБ.1.302.31.73X | Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – нематериальные активы | КРБ.1.106.32.320 | КРБ.1.302.32.73X | | |
| – материальные запасы | КРБ.1.106.34.34X<br>КРБ.1.105.XX.34X | КРБ.1.302.34.73X | | |
| – непроизведенные активы | КРБ.1.106.13.330 | КРБ.1.302.33.73X | Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя | |
| Отражены суммы входного НДС | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.302.31.73X,<br>КРБ.1.302.32.73X,<br>КРБ.1.302.33.73X,<br>КРБ.1.302.34.73X | Счет-фактура | |
| Оплата поставщикам: | | | | |
| с лицевого счета в Федеральном казначействе: | | | Выписка из счета | |
| – за основные средства | КРБ.1.302.31.83X | КРБ.1.304.05.310 | | |
| – нематериальные активы | КРБ.1.302.32.83X | КРБ.1.304.05.320 | | |
| – непроизведенные активы | КРБ.1.302.33.83X | КРБ.1.304.05.330 | | |
| – материальные запасы | КРБ.1.302.34.83X | КРБ.1.304.05.34X | | |
| из кассы[<2>]: | | | Расходный кассовый | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| – за основные средства | КРБ.1.302.31.83X | КИФ.1.201.34.610 | ордер (КО-2) | |
| – нематериальные активы | КРБ.1.302.32.83X | КИФ.1.201.34.610 | | |
| – непроизведенные активы | КРБ.1.302.33.83X | КИФ.1.201.34.610 | | |
| – материальные запасы | КРБ.1.302.34.83X | КИФ.1.201.34.610 | | |
| через подотчетника: | | | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| – за основные средства | КРБ.1.302.31.83X | КРБ.1.208.31.667 | | |
| – нематериальные активы | КРБ.1.302.32.83X | КРБ.1.208.32.667 | | |
| – непроизведенные активы | КРБ.1.302.33.83X | КРБ.1.208.33.667 | | |
| – материальные запасы | КРБ.1.302.34.83X | КРБ.1.208.34.667 | | |
| Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса: | | | | |
| – за основные средства | КРБ.1.302.31.83X | КРБ.1.206.31.66X | Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – нематериальные активы | КРБ.1.302.32.83X | КРБ.1.206.32.66X | | |
| – материальные запасы | КРБ.1.302.34.83X | КРБ.1.206.34.66X | | |
| – непроизведенные активы | КРБ.1.302.33.83X | КРБ.1.206.33.66X | Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| **Расчеты по иным выплатам**[1] | | | | |
| Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров | КРБ.1.401.20.293 | КРБ.1.302.93.73Х | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы | п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н |
| Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы | КРБ.1.401.20.297, КРБ.1.109.ХХ.297 | КРБ.1.302.97.73Х | | |
| Перечислены выплаты: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | КРБ.1.302.9Х.83Х | КРБ.1.304.05.29Х | Выписка из счета | |
| – из кассы[2] | КРБ.1.302.9Х.83Х | КИФ.1.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены расходы через подотчетника | КРБ.1.302.9Х.83Х | КРБ.1.208.9Х.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Удержания из вознаграждений по ГПД**[1] | | | | |
| Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), налоговые регистры | п. 102 Инструкции № 162н |
| – НДФЛ | КРБ.1.302.ХХ.837 | КРБ.1.303.01.731 | | |
| – других удержаний | КРБ.1.302.ХХ.837 | КРБ.1.304.03.737 | | |
| **Списание задолженности**[1] | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами[<3>] | КРБ.1.302.XX.83X | КДБ.1.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
<1> Аналогичные корреспонденции счетов применяйте при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения.
<2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.
<3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

## Резервы предстоящих расходов

В разрядах 5–14 номера счета 1.401.60.XXX и 1.401.20.XXX указывайте нули, если иное не установлено целевым назначением обязательств (п. 2 Инструкции № 162н). Исключение – резервы на отпускные и взносы. По ним в номерах счетов указывайте целевые статьи расходов КРБ, по которым вам довели ЛБО.

Одновременно с резервом отразите в учете и отложенные обязательства по нему.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Формирование резервов** | | | | |
| Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств: | | | | п.п. 124.1–124.2 |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – на отпускные;<br><br>– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет | КРБ.1.401.20.211<br>КРБ.1.109.XX.211 | КРБ.1.401.61.211 | Учетная политика | Инструкции № 162н |
| – на страховые взносы | КРБ.1.401.20.213<br>КРБ.1.109.XX.213 | КРБ.1.401.61.213 | | |
| Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы: | | | | |
| – по услугам связи | КРБ.1.401.20.221<br>КРБ.1.109.XX.221 | КРБ.1.401.62.221 | Учетная политика | |
| – по транспортным услугам | КРБ.1.401.20.222<br>КРБ.1.109.XX.222 | КРБ.1.401.62.222 | | |
| – по коммунальным услугам | КРБ.1.401.20.223<br>КРБ.1.109.XX.223 | КРБ.1.401.62.223 | | |
| – по арендной плате за пользование имуществом | КРБ.1.401.20.224<br>КРБ.1.109.XX.224 | КРБ.1.401.62.224 | | |
| – по арендной плате за землю, другие природные объекты | КРБ.1.401.20.229<br>КРБ.1.109.XX.229 | КРБ.1.401.62.229 | | |
| – по работам, услугам по содержанию имущества | КРБ.1.401.20.225<br>КРБ.1.109.XX.225 | КРБ.1.401.62.225 | | |
| – по прочим работам, услугам | КРБ.1.401.20.226<br>КРБ.1.109.XX.226 | КРБ.1.401.62.226 | | |
| – по услугам страхования | КРБ.1.401.20.227 | КРБ.1.401.62.227 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | КРБ.1.109.XX.227 | | | |
| – по услугам, работам в целях капвложений | КРБ.1.401.20.228<br>КРБ.1.109.XX.228 | КРБ.1.401.62.228 | | |
| Резерв на ремонт имущества | КРБ.1.401.20.225<br>КРБ.1.109.XX.225 | КРБ.1.401.60.225 | | |
| Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание | КРБ.1.109.XX.200[1] | КРБ.1.401.60.000[1] | | |
| Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке | КРБ.1.401.20.290[2] | КРБ.1.401.63.290[2] | | |
| Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации | КРБ.1.106.XX.310 | КРБ.1.401.65.310 | | |
| Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части: | | | | |
| – выплат персоналу | КРБ.1.401.20.211 | КРБ.1.401.64.211 | Учетная политика | |
| – страховых взносов | КРБ.1.401.20.213 | КРБ.1.401.64.213 | | |
| – прочих услуг | КРБ.1.401.20.226 | КРБ.1.401.64.226 | | |
| – прочих расходов | КРБ.1.401.20.290[1] | КРБ.1.401.64.290[1] | | |
| **Использование резервов** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв: | | | | |
| по выплате отпускных, вознаграждения за выслугу лет | КРБ.1.401.61.211 | КРБ.1.302.11.737 | Первичные, расчетные документы: ведомости на зарплату, накладные, акты и др. | |
| по выплате страховых взносов на: | | | | |
| – социальное страхование | КРБ.1.401.61.213 | КРБ.1.303.02.731 | | |
| – травматизм | | КРБ.1.303.06.731 | | |
| – медицинское страхование | | КРБ.1.303.07.731 | | |
| – пенсионное страхование | | КРБ.1.303.10.731 | | |
| при поступлении расчетных документов | КРБ.1.401.62.200[1] | КРБ.1.302.21.73Х<br>КРБ.1.302.22.73Х<br>КРБ.1.302.23.73Х<br>КРБ.1.302.24.73Х<br>КРБ.1.302.25.73Х<br>КРБ.1.302.26.73Х<br>КРБ.1.302.27.73Х<br>КРБ.1.302.28.73Х<br>КРБ.1.302.29.73Х | | |
| по ремонту имущества | КРБ.1.401.60.225 | КРБ.1.302.25.73Х | | |
| по гарантийному ремонту и обслуживанию | КРБ.1.401.60.200[1] | КРБ.1.302.ХХ.73Х | | |
| при выплате по | КРБ.1.401.63.290[2] | КРБ.1.302.9Х.73Х | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| претензионным требованиям (искам) | | | | |
| по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели | КРБ.1.401.60.200[1] | КРБ.1.302.XX.73X<br>КРБ.1.303.XX.73X | | |
| по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации | КРБ.1.401.65.310 | КРБ.1.302.XX.73X | | |
| при реструктуризации деятельности | КРБ.1.401.64.200[1] | КРБ.1.302.XX.73X<br>КРБ.1.303.XX.73X | | |

X – в зависимости от того, где указан: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.
XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.
[1] В разрезе кодов КОСГУ.
[2] Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:
– 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
– 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
– 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
– 295 «Другие экономические санкции».

## Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Приобретение материальных запасов** | | | | |
| **Приняты к учету матзапасы:** | | | | п. 23 Инструкции № 162н |
| – приобретенные по фактической стоимости | КРБ.0.105.3Х.34Х | КРБ.0.302.34.73Х | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| – по стоимости, сформированной при их приобретении в рамках нескольких договоров, изготовлении хозяйственным способом (не для продажи) | КРБ.0.105.3Х.34Х | КРБ.0.106.34.34Х | | |
| – не поступившие на отчетную дату, при их получении | КРБ.0.105.3Х.34Х | КРБ.0.107.3Х.34Х | | |
| – приобретенные через подотчетника | КРБ.0.105.3Х.34Х | КРБ.0.208.34.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| **Получение матзапасов безвозмездно** | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы: | | | Приходный ордер (ф. | п. 23 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | КРБ.0.105.3Х.34Х | КРБ.0.304.04.34Х | 0504207), извещение (ф. 0504805) | |
| – от других организаций и граждан | | КДБ.0.401.10.191<br>КДБ.0.401.10.192<br>КДБ.0.401.10.193<br>КДБ.0.401.10.194 | | |
| **Получение в других случаях** | | | | |
| Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств – по справедливой стоимости | КРБ.0.105.3Х.34Х | КДБ.0.401.10.172 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207) | п. 23 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Приняты к учету матзапасы для хознужд, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукомплектации объектов – по справедливой стоимости | КРБ.0.105.34.34Х<br>КРБ.0.105.36.34Х | КДБ.0.401.10.199 | | |
| Принят к учету молодняк животных в качестве приплода | КРБ.0.105.36.346 | КДБ.0.401.10.199 | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный | п. 23 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | ордер (ф. 0504207) | |
| Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества | КРБ.0.105.3Х.34Х | КДБ.0.401.10.172 | Приходный ордер (ф. 0504207) | п. 23 Инструкции № 162н |
| | **Одновременно уменьшение забалансового счета 02** «Материальные ценности на хранении» | | | |
| Приняты к учету матзапасы после разукомплектации других МЗ | КРБ.0.105.3Х.34Х | КДБ.0.401.10.172 | Приходный ордер (ф. 0504207) | п. 23 Инструкции № 162н |
| Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости | КРБ.0.105.3Х.34Х | КДБ.0.401.10.199 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | п. 23 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме | КРБ.0.105.3Х.34Х | КДБ.0.209.7Х.66Х | Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | п. 23 Инструкции № 162н |
| Принятие к учету спецоборудования в научное подразделение для выполнения НИОКР, если по условиям договора оно | КРБ.0.105.36.34Х | КДБ.0.401.10.199 | Сопроводительные (отгрузочные) документы заказчика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов | п. 23 Инструкции № 162н |
| | **Одновременно уменьшение забалансового счета 12** «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| не подлежит возврату | | | (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| **Внутреннее перемещение матзапасов** | | | | |
| Внутреннее перемещение материальных запасов между материально-ответственными лицами учреждения | КРБ.0.105.3Х.34Х | КРБ.0.105.3Х.34Х | Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | |
| **Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов** | | | | |
| Списаны на основании оправдательных документов:<br>1) израсходованные матзапасы;<br>2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов;<br>3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды | КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.106.34.34Х, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга | п. 26 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | регистрации боя посуды (ф. 0504044) | |
| Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов | КРБ.0.106.1Х.310, КРБ.0.106.32.320, КРБ.0.106.13.330, КРБ.0.106.34.34Х, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) | п. 26 Инструкции № 162н |
| Переданы матзапасы подрядчику для выполнения работ из материалов учреждения | КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) | п. 26 Инструкции № 162н |
| Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР | КРБ.0.109.60.272 | КРБ.0.105.36.44Х | Требование-накладная (ф. 0504204);<br><br>ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | п. 26 Инструкции № 162н |
| | **Одновременно увеличение забалансового счета 12** «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» | | | |
| Переведен молодняк в основное стадо | КРБ.0.106.31.310 | КРБ.0.105.36.446 | Первичные документы, подтверждающие перевод | п. 26 Инструкции № 162н |
| Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими | КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.109.60.272– КРБ.0.109.80.272 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Требование-накладная (ф. 0504204);<br><br>ведомость выдачи | п. 26 Инструкции № 162н |
| | **Одновременно увеличение забалансового** | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| служебных обязанностей | **счета 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» | | материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | |
| Списаны материальные запасы с учета в связи с разукомплектацией | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) | п. 26 Инструкции № 162н |
| **Безвозмездная передача и реализация матзапасов** | | | | |
| Безвозмездно переданы материальные запасы: | | | Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п. 26 Инструкции № 162н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | КРБ.0.304.04.34Х | КРБ.0.105.3Х.44Х | | |
| – другим организациям и предпринимателям | КРБ.0.401.20.24Х<br>КРБ.0.401.20.25Х | КРБ.0.105.3Х.44Х | | |
| Списаны матзапасы при их реализации | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Договор, другие первичные учетные документы на реализацию материальных ценностей | п. 26 Инструкции № 162н |
| **Хищение, порча матзапасов** | | | | |
| Списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений (по | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных | п. 26 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| балансовой стоимости) | | | запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | |
| Списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы | КРБ.0.401.20.273 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | п. 26 Инструкции № 162н |
| Списание материальных запасов, уничтоженных в результате террористических актов (других действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя) | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | п. 26 Инструкции № 162н |
| **Вложение матзапасов в уставный капитал** | | | | |
| Вложение материальных запасов в уставный капитал (фонд) организаций (в установленных законодательством случаях) – по балансовой | КРБ.0.215.3Х.530 | КРБ.0.105.3Х.44Х | Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п.п. 26, 74, 98Инструкции № 162н |
| | КРБ.1.204.3Х.530 | КРБ.1.215.3Х.630 | | |

| **Содержание операции** | **Бухгалтерская запись** | | **Документальное оформление** | **Примечание** |
|---|---|---|---|---|
| | **дебет** | **кредит** | | |
| (фактической) стоимости | | | | |
| Если вложения – бюджетные инвестиции организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП) одновременно | Забалансовый счет 42 | – | | |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. | | | | |

## Учет нематериальных активов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление, принятие к учету НМА** | | | | |
| **Приняты к учету:** | | | | п.п. 11, 12 Инструкции № 162н |
| – положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат | КРБ.0.102.30.320 | КРБ.0.106.32.320 | Акт выполненных работ (услуг),<br><br>акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости при проведении | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| работ по их модернизации в сумме произведенных затрат) | | | | |
| – НМА по стоимости, сформированной при безвозмездном получении | | | | |
| Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости | КРБ.0.102.30.320 | КДБ.0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) | п.п. 11, 12 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. |
| **Безвозмездное получение НМА** | | | | |
| Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п.п. 12, 110 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | КРБ.0.102.30.320 | КРБ 0.304.04.320 | | |
| – от других организаций и | | КДБ.0.401.10.195, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| граждан[<2>] | | КДБ.0.401.10.196,<br>КДБ.0.401.10.197,<br>КДБ.0.401.10.198 | | |
| **Внутреннее перемещение НМА** | | | | |
| Внутреннее перемещение нематериальных активов в учреждении между ответственными лицами | КРБ.0.102.30.320 | КРБ.0.102.30.320 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п.п. 11, 12 Инструкции № 162н |
| Предоставление нематериальных активов в пользование, доверительное управление[<1>] | КРБ.0.102.30.320 | КРБ.0.102.30.320 | Акт приема-передачи (ф. 0504101) | п.п. 11, 12 Инструкции № 162н |
| **Выбытие НМА при реализации, недостаче, порче** | | | | |
| Выбытие нематериальных активов при их продаже: | | | | п. 13 Инструкции № 162н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | КРБ.0.104.39.421 | КРБ.0.102.30.420 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-передачи в произвольной форме | |
| – списание убытка от обесценения | КРБ.0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | КДБ.0.401.10.172 | | | |
| Выбытие нематериальных активов вследствие недостач, хищений, | | | Акт о списании | п. 13 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| пришедших в негодность: | | | объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) | |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | КРБ.0.104.39.421 | КРБ.0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | КРБ.0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | КДБ.0.401.10.172 | | | |
| Выбытие нематериальных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций: | | | | |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | КРБ.0.104.39.421 | КРБ.0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | КРБ.0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | КРБ.0.401.20.273 | | | |
| **Безвозмездная передача НМА** | | | | |
| Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п. 13 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным | КРБ.0.304.04.320 | КРБ.0.102.30.420 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| учреждением и обособленными подразделениями | | | | |
| – другим организациям и предпринимателям<2> | КРБ.0.401.20.28Х | | | |
| **Вложение НМА в уставный капитал организаций** | | | | |
| Вложение нематериальных активов в уставный капитал (фонд) организаций: | | | Акт о приеме-передаче | п.п. 13, 19, 41.3, 74, 98 Инструкции № 162н, п. 393 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | КРБ.0.104.39.421 | КРБ.0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | КРБ.0.114.39.422 | | | |
| – вложение нематериальных активов в уставный капитал (фонд) организаций в размере их остаточной стоимости | КРБ.0.215.31.530–КРБ.0.215.34.530 | | | |
| – одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП) | Увеличение забалансового счета 42 | | | |
| – формирование финансовых вложений в сумме фактических вложений | КРБ.1.204.31.530–КРБ.1.204.34.530 | КРБ.1.215.31.630–КРБ.1.215.34.630 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| учреждения | | | | |
| Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 98 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – положительная разница | КРБ.1.215.3Х.530 | КДБ.1.401.10.**171** | | |
| – отрицательная разница | КДБ.1.401.10.**171** | КРБ.1.215.3Х.63Х | | |
| Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br><1> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.<br><2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначен **счет 0.104.39.421**, для убытка от обесценения – **счет 0.114.39.422**. | | | | |

## Учет непроизведенных активов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление, принятие к учету непроизведенных активов** | | | | |
| Сформирована первоначальная стоимость непроизведенных активов: | | | Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, | п.п.. 16, 31 Инструкции № 162н |
| – в сумме фактических затрат на их приобретение | КРБ.1.106.13.330,<br>КРБ.1.106.33.330 | КРБ.1.208.ХХ.667,<br>КРБ.1.302.ХХ.73Х | | |
| Приняты к учету: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – непроизведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) | |
| – непроизведенные активы по стоимости, сформированной при их безвозмездном получении | КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330 | КРБ.1.106.13.330, КРБ.1.106.33.330 | | |
| – капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимых от них | | | | |
| – земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости | КРБ.1.103.11.330 | КДБ.1.401.10.195 | | |
| **Безвозмездное получение непроизведенных активов** | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных | | | | п.п. 16, 41.3 Инструкции № 162н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| документах: | | | | № 157н, |
| – стоимость актива | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330,<br>КРБ.1.103.32.330,<br>КРБ.1.103.33.330 | КРБ.1.304.04.330 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | |
| – убыток от обесценения, при наличии | КРБ.1.304.04.330 | КРБ.1.114.6Х.432 | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы от сектора госуправления, организаций госсектора – по стоимости, указанной в передаточных документах: | | | | |
| – стоимость актива | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330,<br>КРБ.1.103.32.330,<br>КРБ.1.103.33.330 | КДБ.1.401.10.195 | | |
| – убыток от обесценения, при наличии | КДБ.1.401.10.195 | КРБ.1.114.6Х.432 | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы по сформированной стоимости: | | | | |
| – от других российских организаций, | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330, | КДБ.1.401.10.196 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| коммерческих и некоммерческих | КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330 | | | |
| – от граждан | | КДБ.1.401.10.197 | | |
| – от нерезидентов | | КДБ.1.401.10.198 | | |
| Оприходованы неучтенные объекты непроизведенных активов, которые выявили при инвентаризации | КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330 | КДБ.1.401.10.199 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) | п. 16 Инструкции № 162н, п. 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Оприходован земельный участок, по которому собственность не ограничена, вовлекаемый органами власти в хозяйственный оборот | КРБ.1.103.13.330 | КДБ.1.401.10.199 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) | п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| **Корректировка стоимости земли** | | | | |
| Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету: | | | Документ, который подтверждает изменение государственной | п. 16 Инструкции № 162н |
| – увеличена кадастровая стоимость земли | КРБ.1.103.11.330 | КДБ.1.401.10.199 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – уменьшена кадастровая стоимость земли | *Методом «Красное сторно»* | | кадастровой оценки | |
| | КРБ.1.103.11.330 | КДБ.1.401.10.199 | | |
| **Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут** | | | | |
| Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330,<br>КРБ.1.103.32.330,<br>КРБ.1.103.33.330 | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330,<br>КРБ.1.103.32.330,<br>КРБ.1.103.33.330 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Передача непроизведенных активов в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление[<1>] | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330,<br>КРБ.1.103.32.330,<br>КРБ.1.103.33.330 | КРБ.1.103.11.330,<br>КРБ.1.103.12.330,<br>КРБ.1.103.13.330,<br>КРБ.1.103.32.330,<br>КРБ.1.103.33.330 | Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) | п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| **Выбытие непроизведенных активов** | | | | |
| Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой, | п. 17 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – стоимость актива | КДБ.1.401.10.172 | КРБ.1.103.11.430,<br>КРБ.1.103.12.430,<br>КРБ.1.103.13.430,<br>КРБ.1.103.32.430,<br>КРБ.1.103.33.430 | | |
| – убыток от обесценения, при наличии | КРБ. 1.114.6Х.432 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Выбытие непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) | |
| – стоимость актива | КРБ.1.401.20.273 | КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430 | | |
| – убыток от обесценения, при наличии | КРБ.1.114.6Х.432 | | | |
| Возврат земельных участков, в том числе под объектами недвижимости, право на которые прекращено | КДБ.1.401.10.195 | КРБ.1.103.11.430 | | |
| **Безвозмездная передача непроизведенных активов** | | | | |
| Безвозмездная передача непроизведенных активов: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), | п. 17 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104,№ 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,<br><br>Порядок о применении КОСГУ № 209н |
| – в рамках внутриведомственной передачи | КРБ.1.304.04.330 | КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430 | | |
| – внутри сектора государственного управления | КРБ.1.401.20.281 | | | |
| – организациям госсектора, например ГУП, МУП | КРБ.1.401.20.284 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – коммерческим нефинансовым организациям | КРБ.1.401.20.285 | | извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, Решение уполномоченного органа | |
| – некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям | КРБ.1.401.20.286 | | | |
| – наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | КРБ.1.401.20.252 | | | |
| – международным организациям | КРБ.1.401.20.253 | | | |
| **Вложение в уставный капитал организаций** | | | | |
| Вложение объектов непроизведенных активов в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством: | | | | п. 98 Инструкции № 162н, п. 193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – списание балансовой стоимости переданного объекта | КРБ.1.215.31.530 – КРБ.1.215.34.530 | КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании | |
| – формирование финансовых вложений | КРБ.1.204.31.530 – КРБ.1.204.34.530 | КРБ.1.215.31.630 – КРБ.1.215.34.630 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| в сумме фактических вложений учреждения | | | объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) | |
| – одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП) | Забалансовый счет 42 | — | | |
| **Реорганизация учреждения** | | | | |
| При проведении реорганизации казенного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения: | | | | п.п. 16.1, 111.1 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов по сформированной стоимости | КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330 | КРБ.1.304.06.73Х | Передаточный акт, разделительный баланс | |
| Выбытие непроизведенных активов | КРБ.1.304.06.83Х | КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430 | | |
| Х – соответствующая подстатья КОСГУ.<br><1> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26. | | | | |

## Учет основных средств

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление, изменение стоимости ОС** | | | | |
| Принято к учету основное средство по сформированной стоимости | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.106.11.310, КРБ.0.106.31.310 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика | п. 7 Инструкции № 162н |
| Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их *достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию* | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.106.11.310, КРБ.0.106.31.310 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) | п. 7 Инструкции № 162н |
| **Безвозмездное получение ОС** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость<br><br>Извещение (ф. 0504805)<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны | п. 7 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.304.04.310 | | |
| – от других организаций и граждан | КРБ.0.101.XX.310 | КДБ.0.401.10.195,<br>КДБ.0.401.10.196,<br>КДБ.0.401.10.197,<br>КДБ.0.401.10.198 | | |
| **Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба** | | | | |
| Приняты к учету основные средства *при реорганизации учреждения*: путем слияния, присоединения, разделения, выделения | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.304.06.73X | Передаточный акт<br><br>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны | п. 111.1 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ | КРБ.1.101.XX.310 | КДБ.0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) | п. 7 Инструкции № 162н |
| Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости | КРБ.0.101.XX.310 | КДБ.0.401.10.199 | Приходный ордер (ф. 0504207)<br><br>Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) | п. 7 Инструкции № 162н |
| Приняты к учету основные средства, которые поступили в натуральной форме при возмещении ущерба виновным лицом | КРБ.0.101.XX.310 | КДБ.0.401.10.172 | Приходный ордер (ф. 0504207)<br><br>Документы о госрегистрации прав на недвижимость | п. 7 Инструкции № 162н<br><br>**Важно!** В пункте 86 Инструкции № 162н для этой операции дана другая проводка:<br>*Дебет 0.101.XX.310*<br>*Кредит 0.209.XX.66X*<br><br>Какую из проводок выбрать, согласуйте с ГРБС |
| **Аренда, пользование, передача на хранение** | | | | |
| Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.106.41.310 | Договор финансовой аренды<br><br>Акт о приеме-передаче с | п. 7 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость | |
| Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.401.40.182, КРБ.0.401.40.185, КРБ.0.401.40.186, КРБ.0.401.40.187 | Договор безвозмездного пользования<br><br>Профессиональное суждение бухгалтера | п. 7 Инструкции № 162н |
| Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение<3> | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.101.XX.310 | Акт приема-передачи (ф. 050410) | п. 7 Инструкции № 162н |
| **Внутреннее перемещение ОС** | | | | |
| Внутреннее перемещение основных средств в учреждении между ответственными лицами | КРБ.0.101.XX.310 | КРБ.0.101.XX.310 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 7 Инструкции № 162н |
| **Реклассификация ОС** | | | | |
| Перемещение объектов основных средств между группами, видами имущества при реклассификации | | | | п. 7 Инструкции № 162н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| *1. Списано основное средство:* | | | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Списана первоначальная стоимость объекта с учета, *например жилое помещение* | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.101.XX.310 | | |
| Списана сумма ранее начисленной амортизации | КРБ.0.104.XX.411 | КДБ.0.401.10.172 | | |
| Списана сумма убытка от обесценения | КРБ.0.114.XX.412 | КДБ.0.401.10.172 | | |
| *2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:* | | | | |
| Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости *например, помещение в состав нежилого фонда* | КРБ.0.101.XX.310 | КДБ.0.401.10.172 | | |
| Отражена сумма ранее начисленной амортизации | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.104.XX.411 | | |
| Отражена сумма убытка от обесценения | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.114.XX.412 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Выдача в эксплуатацию ОС** | | | | |
| Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно. Исключение – объекты недвижимого имущества и библиотечный фонд | КРБ.0.401.20.271<3>, КРБ.0.106.34.34Х, КРБ.0.109.ХХ.271 | КРБ.0.101.ХХ.410 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br><br>Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031) | п. 10 Инструкции № 162н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504210, 0504204, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| | Забалансовый счет 21 | – | | |
| **Безвозмездная передача ОС** | | | | |
| Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью<br><br>Извещение (ф. 0504805) | п. 10 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | КРБ.0.304.04.310 | КРБ.0.101.ХХ.410 | | |
| – другим организациям и предпринимателям | КРБ.0.401.20.28Х, КРБ.0.401.20.25Х | КРБ.0.101.ХХ.410 | | |
| **Вложение ОС в уставный капитал организаций** | | | | |

<table>
<tr><th rowspan="2">Содержание операции</th><th colspan="2">Бухгалтерская запись</th><th rowspan="2">Документальное оформление</th><th rowspan="2">Примечание</th></tr>
<tr><th>дебет</th><th>кредит</th></tr>
<tr><td colspan="4">Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:</td><td rowspan="7">п.п.10, 19, 41.3, 74, 98 Инструкции № 162н, п. 34,193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н</td></tr>
<tr><td>– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства</td><td>КРБ.1.104.XX.411</td><td rowspan="3">КРБ.1.101.XX.410</td><td rowspan="4">Акт о приеме-передаче</td></tr>
<tr><td>– списан убыток от обесценения</td><td>КРБ.0.114.XX.412</td></tr>
<tr><td>– списана остаточная стоимость переданного основного средства</td><td>КРБ.1.215.32.530 – КРБ.1.215.34.530</td></tr>
<tr><td>– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения</td><td>КРБ.1.204.32.530 – КРБ.1.204.34.530</td><td>КРБ.1.215.32.630 – КРБ.1.215.34.630</td></tr>
<tr><td>– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП)</td><td>Забалансовый счет 42</td><td>–</td></tr>
<tr><td colspan="4">Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:</td><td rowspan="3">Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н<br><br>Важно! Проводка дана так, как</td></tr>
<tr><td>– положительная разница</td><td>КРБ.1.215.XX.530</td><td>КДБ.1.401.10.171</td><td rowspan="2">Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</td></tr>
<tr><td>– отрицательная разница</td><td>КДБ.1.401.10.171</td><td>КРБ.1.215.XX.630</td></tr>
</table>

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | | Минфин прописал в пункте 98 Инструкции № 162н. Однако с 2019 года подстатья КОСГУ 171 – только для курсовых разниц. Учитывая противоречия, согласуйте правила учета с ГРБС |
| **Продажа ОС** | | | | |
| Продажа основных средств: | | | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | КРБ.0.104.XX.411 | КРБ.0.101.XX.410 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость | п.п. 10, 41.3 Инструкции 162н, п.п. 34, 36Инструкции к Единому плану счетов № 157н<br><br>Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС. |
| – списан накопленный убыток от обесценения | КРБ.0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость реализуемого основного средства | КДБ.0.401.10.172 | | | |
| **Выбытие ОС** | | | | |
| Выбытие основных средств при принятии решения об их списании: | | | | п.п. 10, 41.3 Инструкции 162н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| 1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожение ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе[<1>]: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | КРБ.0.104.XX.411 | КРБ.0.101.XX.410 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br><br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br><br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br><br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда | |
| – списан убыток от обесценения | КРБ.0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | КДБ.0.401.10.172 | | | |
| 2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы: | | | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | КРБ.0.104.XX.411 | КРБ.0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | КРБ.0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | КРБ.0.401.20.273<2> | | | |
| 3. При ликвидации части объекта основного средства: | | | Акт выполненных работ по частичной ликвидации<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br><br>Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов | |
| – списана ранее начисленная амортизация | КРБ.0.104.XX.411 | КРБ.0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | КРБ.0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость основного | КДБ.0.401.10.172 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| средства, подлежащего ликвидации | | | (ф. 0504031, 0504032) | |
| 4. При включении объекта в состав Музейного фонда или национального библиотечного фонда: | | | Свидетельство о включении объектов в состав Музейного фонда России | п. 10 Инструкции № 162н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства | КРБ.0.104.38.411 | КРБ.0.101.38.410 | | |
| – списание остаточной стоимости основного средства, подлежащего ликвидации | КРБ.0.401.10.172 | | | |
| – одновременно отразите объект за балансом как полученный в пользование | Забалансовый счет 01 | – | | |
| **Разукомплектация объекта основного средства** | | | | |
| Разукомплектовано основное средство: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br><br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) | п. 10 Инструкции № 162н |
| – списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.101.XX.410 | | |
| – списана амортизация по | КРБ.0.104.XX.411 | КДБ.0.401.10.172 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| разукомплектованному объекту | | | | |
| – списан убыток от обесценения | КРБ.0.114.XX.412 | КДБ.0.401.10.172 | | |
| Приняты к учету новые объекты после разукомплектации: | | | Приходный ордер (ф. 0504207)<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – приняты к учету новые объекты основных средств | КРБ.0.101.XX.310 | КДБ.0.401.10.172 | | |
| – принята к учету амортизация по объектам | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.104.XX.410 | | |
| – принят к учету убыток от обесценения | КДБ.0.401.10.172 | КРБ.0.114.XX.412 | | |
| **Переоценка стоимости ОС** | | | | |
| Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 10 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,<br><br>п. 9.7.6 Порядка применения КОСГУ № 209н |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки: | | | | |
| – основных средств | КРБ.0.101.XX.310 | гКБК.0.401.30.000 | | |
| – амортизации | гКБК.0.401.30.000 | КРБ.0.104.XX.411 | | |
| 2. Отражена сумма отрицательной переоценки: | | | | |
| – основных средств | гКБК.0.401.30.000 | КРБ.0.101.XX.410 | | |
| – амортизации | КРБ.0.104.XX.411 | гКБК.0.401.30.000 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | | |
| | | | | |
| **Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы** | | | | |
| Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа | КРБ.0.401.20.273<2> | КРБ.0.106.11.410, КРБ.0.106.31.410 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 34 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |

– соответствующая подстатья КОСГУ.

| |
|---|
| XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. |
| <1> Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации. |
| <2> Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули . |
| <3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26. |

## Учет расчетов по ущербу

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признавайте в разрезе оснований, по которым они возникли.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Компенсация затрат учреждения** | | | | |
| Начислена задолженность по ущербу, в том числе: | | | Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом | п.п.80, 84, 86Инструкции № 162н<br><br>Справочно: как применять коды КОСГУ 134 и 136, и счета 209.34 и 209.36 |
| – задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска | КДБ.1.209.34.56X | КДБ.1.401.10.134<br>КДБ.1.401.40.134 | | |
| – компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам | | | | |
| – компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек | | | | |
| – задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| установленных законодательством | | | | |
| – по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контракта/договора, в том числе по решению суда, ведению претензионной работы | КРБ.1.209.34.56Х<br>КДБ.1.209.36.56Х | КРБ.1.206.ХХ.66Х | | |
| – по суммам возмещений в натуральной форме, которые предъявлены поставщику по условиям контракта/договора | КДБ.1.209.34.56Х | КДБ.1.401.10.172 | | |
| – по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены | КРБ.1.209.34.567<br>КДБ.1.209.36.567 | КРБ.1.208.ХХ.667 | | |
| **Принудительное изъятие и возмещение вреда** | | | | |
| Начислена задолженность, в том числе: | | | | п. 86 Инструкции № 162н |
| – по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | КДБ.1.209.41.56Х | КДБ.1.401.10.141<br>КДБ.1.401.40.141 | Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя | |
| – страховое возмещение от страховых организаций | КДБ.1.209.43.565 | КДБ.1.401.10.143<br>КДБ.1.401.40.143 | | |
| – по возмещению ущерба | КДБ.1.209.44.56Х | КДБ.1.401.10.144 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| имуществу, в том числе по финансовым активам. Исключение – страховые случаи | | КДБ.1.401.40.144 | | |
| – суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения | КДБ.1.209.45.56Х | КДБ.1.401.10.145 | | |
| **Недостачи, хищения активов** | | | | |
| Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе: | | | Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости | п. 86 Инструкции № 162н |
| – основных средств | КДБ.1.209.71.56Х | КДБ.1.401.10.172 | | |
| – нематериальных активов | КДБ.1.209.72.56Х | | | |
| – непроизведенных активов | КДБ.1.209.73.56Х | | | |
| – материальных запасов | КДБ.1.209.74.56Х | | | |
| Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе: | | | Акт об инвентаризации, приказ руководителя | |
| – денежных средств в кассе[1] | КИФ.1.209.81.56Х | КИФ.1.201.34.610 | | |
| – денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств | КИФ.1.209.82.56Х | КИФ.1.401.10.172<br>КИФ.1.401.40.172 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте[1] | КИФ.1.209.81.56Х | КИФ.1.201.27.610 | Решение суда о признании кредитной организации банкротом | |
| **Возмещение ущерба** | | | | |
| Поступили в кассу средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1] | КИФ.1.201.34.510 | КДБ.1.209.ХХ.66Х[2] | Приходный кассовый ордер (ф. КО-1) | п. 86 Инструкции № 162н |
| Виновное лицо самостоятельно перечисляет сумму недостачи в доход бюджета – в зависимости от полномочий учреждения: | | | | |
| – учреждению полномочия администратора не переданы | КДБ.1.303.05.831 | КДБ.1.209.ХХ.66Х[2] | Извещение (ф. 0504805) | |
| – учреждению переданы полномочия администратора доходов | КДБ.1.210.02.000[2,3] | | Выписка из лицевого счета | |
| Виновное лицо возместило ущерб на платежную карту (через электронный терминал)[1] | КИФ.1.201.23.510 | КДБ.1.209.ХХ.66Х[2] | Выписка по счету | п. 47 Инструкции № 162н |
| Удержаны суммы, начисленные в возмещение ущерба, из зарплаты сотрудника | КРБ.1.302.11.837 | КРБ.1.304.03.737 | Заявление сотрудника об удержании | п. 108 Инструкции № 162н |
| Перечислены удержанные суммы в бюджет с лицевого счета в органе казначейства | КРБ.1.304.03.837 | КРБ.1.304.05.211 | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Задолженность по недостаче имущества погашена виновным лицом в натуральной форме | КРБ.1.100.XX.310 | КДБ.1.209.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 86 Инструкции № 162н<br><br>Важно! В пункте 7 Инструкции № 162н для этой операции дана другая проводка:<br>Дебет 0.101.00.000<br>Кредит 0.401.10.172<br><br>Какую из проводок выбрать, согласуйте с ГРБС и закрепите в учетной политике |
| **Поступление в доход бюджета сумм, удержанных в возмещение ущерба** | | | | |
| Отражение в учете учреждения, за которым не закреплены полномочия администратора: | | | Извещение (ф. 0504805) | п. 86, 104Инструкции № 162н |
| – обязательства по перечислению суммы возмещения в бюджет | КДБ.1.303.05.831 | КДБ.1.209.XX.66X | | |
| – расчеты между ПБС и администратором доходов бюджета | КДБ.1.304.04.000[2] | КДБ.1.303.05.731 | | |
| Отражение в учете учреждения, наделенного правами администратора доходов бюджета, поступления ущерба в доход бюджета | КДБ.1.210.02.000[2,3] | КДБ.1.209.XX.66X[2] | Выписка из лицевого счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям** | | | | |
| Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 86, 120Инструкции № 162н |
| – неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов[4] | КДБ.1.401.40.172 | КДБ.1.209.XX.66X[2] | | |
| – приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным[4] | КДБ.1.401.10.173 | | | |
| Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ | КДБ.1.401.10.174 | | Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **Восстановление задолженности** | | | | |
| Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета[5] | КДБ.1.209.XX.56X[2] | КДБ.1.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 86 Инструкции № 162н |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств, код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета.
КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета.<br>[1] Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.<br>[2] При погашении недостачи, ущерба по финансовым активам в первых 17 разрядах номера счета используется КИФ.<br>[3] В разрезе КОСГУ в зависимости от вида ущерба.<br>[4] Одновременно списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».<br>[5] При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность». | | | | |

**Учет расчетов с подотчетниками**

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Выдача денег, денежных документов под отчет** | | | | |
| Выданы, перечислены средства подотчетнику: | | | | п. 84 Инструкции № 162н |
| – из кассы[1] | КРБ.1.208.XX.567 | КИФ.1.201.34.610 | Кассовые документы | |
| – с помощью расчетной (дебетовой) карты, выданной органом казначейства | КРБ.1.208.XX.567 | КРБ.1.210.03.663 | Выписка из лицевого счета | |
| – с лицевого счета учреждения в органе казначейства на банковскую карту | КРБ.1.208.XX.567 | КРБ.1.304.05.200[2] | Выписка из лицевого счета | |
| Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС | КРБ.1.208.13.567 | КРБ.1.201.35.610 | Кассовые документы | |
| – почтовые марки | КРБ.1.208.21.567 | КРБ.1.201.35.610 | | |
| – талоны на ГСМ | КРБ.1.208.34.567 | КРБ.1.201.35.610 | | |
| – другие денежные документы | КРБ.1.208.XX.567 | КРБ.1.201.35.610 | | |
| **Отчет подотчетника о расходах** | | | | |
| Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе: | | | | п. 84 Инструкции № 162н |
| – материальные запасы | КРБ.1.105.XX.34X | КРБ.1.208.34.667 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами | |
| – основные средства | КРБ.1.106.XX.310 | КРБ.1.208.31.667 | | |
| – нематериальные активы | КРБ.1.106.XX.320 | КРБ.1.208.32.667 | | |
| – погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками через подотчетника | КРБ.1.302.XX.83X | КРБ.1.208.XX.667 | | |
| – погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностранных государств | КРБ.1.302.52.83X | КРБ.1.208.52.667 | | |
| – погашена задолженность перед | КРБ.1.302.53.83X | КРБ.1.208.53.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| международными организациями | | | | |
| – оплачены штрафы за нарушение условий контрактов/договоров | КРБ.1.302.93.83Х | КРБ.1.208.93.667 | | |
| – прочие выплаты организациям текущего характера | КРБ.1.302.97.83Х | КРБ.1.208.97.667 | | |
| – прочие выплаты организациям капитального характера | КРБ.1.302.99.83Х | КРБ.1.208.99.667 | | |
| – оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | КРБ.1.401.20.200[2] | КРБ.1.208.ХХ.667 | | |
| – оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | КРБ.1.109.ХХ.200[2] | КРБ.1.208.ХХ.667 | | |
| Отражена сумма входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам | КРБ.1.210.12.561 | КРБ.1.208.ХХ.667 | | |
| Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников: | | | | |
| Зарплаты | КРБ.1.302.11.837 | КРБ.1.208.11.667 | Платежная ведомость (ф. 0504403) | |
| Пособий за счет ФСС | КРБ.1.302.13.837 | КРБ.1.208.13.667 | | |
| Несоциальных выплат: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – в денежной форме | КРБ.1.302.12.837 | КРБ.1.208.12.667 | | |
| – в натуральной форме | КРБ.1.302.14.837 | КРБ.1.208.14.667 | | |
| Социальных выплат: | | | | |
| – в денежной форме | КРБ.1.302.66.837 | КРБ.1.208.66.667 | | |
| – в натуральной форме | КРБ.1.302.67.837 | КРБ.1.208.67.667 | | |
| Выплата гражданам через ответственных подотчетников: | | | | |
| Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов | КРБ.1.302.61.837 | КРБ.1.208.61.667 | Платежная ведомость (ф. 0504403) | |
| Соцпомощи населению: | | | | |
| – в денежной форме | КРБ.1.302.62.837 | КРБ.1.208.62.667 | | |
| – в натуральной форме | КРБ.1.302.63.837 | КРБ.1.208.63.667 | | |
| Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам: | | | | |
| – в денежной форме | КРБ.1.302.64.837 | КРБ.1.208.64.667 | | |
| – в натуральной форме | КРБ.1.302.65.837 | КРБ.1.208.65.667 | | |
| Прочих выплат гражданам: | | | | |
| – текущего характера | КРБ.1.302.96.837 | КРБ.1.208.96.667 | | |
| – капитального характера | КРБ.1.302.98.837 | КРБ.1.208.98.667 | | |
| **Расчеты по остаткам и перерасходам** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Возвращены остатки ранее полученных под отчет и неиспользованных: | | | Кассовые документы | п.п. 84, 86 Инструкции № 162н, приложение 2 к Инструкции № 162н |
| – денежных средств | КИФ.1.201.34.510[1] | КРБ.1.208.XX.667 | | |
| – денежных документов | КРБ.1.201.35.510 | КРБ.1.208.XX.667 | | |
| Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты | КРБ.1.304.03.837 | КРБ.1.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Выдана сотруднику сумма перерасхода по авансовому отчету : | | | | |
| – из кассы[1] | КРБ.1.208.XX.567 | КИФ.1.201.34.610 | Кассовые документы | |
| – с лицевого счета учреждения в органе казначейства на банковскую карту | КРБ.1.208.XX.567 | КРБ.1.304.05.200[2] | Выписка из лицевого счета | |
| Принято к учету обязательство учреждения по компенсации подотчетнику произведенных им расходов при увольнении сотрудника | КРБ.1.208.XX.567 | КРБ.1.302.XX.737 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Принято к учету финансовое требование к подотчетнику по компенсации затрат государства – в размере не возвращенной и не | КРБ.1.209.34.567 | КРБ.1.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| подтвержденной отчетом подотчетной суммы | | | | |
| **Списание задолженности** | | | | |
| Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником[3] | КРБ.1.208.XX.567 | КДБ.1.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 84 Инструкции № 162н |
| Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника[4] | КРБ.1.401.20.273 | КРБ.1.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Отражено исполнение обязательства ПБС по перечислению в доход бюджета средств в погашение дебиторской задолженности подотчетника прошлых лет | КДБ.1.303.05.831 | КРБ.1.208.XX.667<br>КДБ.1.209.36.667[5] | Извещение (ф. 0504805) | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.
КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств, код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета.
КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета.
КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета.

[1] Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.
[2] В разрезе кодов КОСГУ.
[3] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[4] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[5] О том, когда применять счет 209.36, читайте в рекомендации.

**Санкционирование расходов**
**Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования**

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Получены на соответствующий год: | | | | п.п. 134, 136, 145, 147 Инструкции № 162н, п. 13 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н |
| – лимиты бюджетных обязательств | КРБ.1.501.X5.000[1] | КРБ.1.501.X3.000[1] | Расходное расписание (ф. 0531722), уведомление (ф. 0504822) | |
| – бюджетные ассигнования | КРБ.1.503.X5.000[1] | КРБ.1.503.X3.000[1] | | |
| Внесены изменения в детализацию показателей: | | | | |
| – лимитов бюджетных обязательств | КРБ.1.501.X3.000[1] | КРБ.1.501.X3.000[1] | Уведомление (ф. 0504822) | |
| – бюджетных ассигнований | КРБ.1.503.X3.000[1] | КРБ.1.503.X3.000[1] | | |
| Перенесены показатели по итогам очередного финансового года, в том числе: | | | | |
| – лимитов бюджетных обязательств | КРБ.1.501.X3.000[1] | КРБ.1.501.X3.000[1] | Уведомление (ф. 0504822) | |
| – бюджетных ассигнований | КРБ.1.503.X3.000[1] | КРБ.1.503.X3.000[1] | | |
| X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.<br>[1] В разрезе КОСГУ, если детализация утверждена в бюджетной смете. | | | | |

## Бюджетные обязательства

| **Содержание операции** | **Бухгалтерская запись** | | **Документальное оформление (первичный документ)** | **Основание** |
|---|---|---|---|---|
| | **дебет** | **кредит** | | |
| **Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно** | | | | |
| Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК *(днем, когда разместили в ЕИС извещение о закупке):* | | | | п. 141.1 Инструкции № 162н |
| – за счет лимитов бюджетных обязательств | КРБ.1.501.Х3.000[2] | КРБ.1.502.Х7.000[2] | Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – за счет бюджетных ассигнований | КРБ.1.503.Х3.000[2] | КРБ.1.502.Х7.000[2] | | |
| Уменьшены принимаемые обязательства на сумму НМЦК *(если закупка не состоялась)*: | | | | |
| – за счет лимитов бюджетных обязательств | *Методом «Красное сторно»* | | Протокол подведения итогов закупки, протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | КРБ.1.501.Х3.000[2] | КРБ.1.502.Х7.000[2] | | |
| – за счет бюджетных ассигнований | *Методом «Красное сторно»* | | | |
| | КРБ.1.503.Х3.000[2] | КРБ.1.502.Х7.000[2] | | |
| Приняты бюджетные обязательства по контракту (*в* | КРБ.1.502.Х7.000[2] | КРБ.1.502.Х1.000[2] | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| *день заключения контракта*) | | | | |
| Скорректированы принимаемые обязательства на сумму экономии, полученной при заключении контракта: | | | | |
| – за счет лимитов бюджетных обязательств | КРБ.1.502.X7.000[2] | КРБ.1.501.X3.000[2] | Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – за счет бюджетных ассигнований | КРБ.1.502.X7.000[2] | КРБ.1.503.X3.000[2] | | |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили *(на дату допсоглашения)*: | | | | |
| – за счет лимитов бюджетных обязательств | КРБ.1.501.X3.000[2] | КРБ.1.502.X1.000[2] | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – за счет бюджетных ассигнований | КРБ.1.503.X3.000[2] | | | |
| В ходе исполнения контракта **текущего** года его цену уменьшили или контракт расторгли *(на дату допсоглашения)*: | | | | |
| Уменьшены принятые обязательства (на сумму изменения) | *Методом «Красное сторно»* | | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | КРБ.1.502.X7.000[2] | КРБ.1.502.X1.000[2] | | |
| Уменьшены принимаемые обязательства (на сумму изменения) | | | | |
| – за счет лимитов бюджетных обязательств | *Методом «Красное сторно»* | | | |
| | КРБ.1.501.X3.000[2] | КРБ.1.502.X7.000[2] | | |
| – за счет бюджетных ассигнований | *Методом «Красное сторно»* | | | |
| | КРБ.1.503.X3.000[2] | КРБ.1.502.X7.000[2] | | |

<table>
<tr><th rowspan="2">Содержание операции</th><th colspan="2">Бухгалтерская запись</th><th rowspan="2">Документальное оформление (первичный документ)</th><th rowspan="2">Основание</th></tr>
<tr><th>дебет</th><th>кредит</th></tr>
<tr><td colspan="4">В ходе исполнения контракта прошлого года его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):</td><td rowspan="5"></td></tr>
<tr><td rowspan="2">– за счет лимитов бюджетных обязательств</td><td colspan="2">Методом «Красное сторно»</td><td rowspan="4">Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</td></tr>
<tr><td>КРБ.1.501.Х3.000[2]</td><td>КРБ.1.502.Х1.000[2]</td></tr>
<tr><td rowspan="2">– за счет бюджетных ассигнований</td><td colspan="2">Методом «Красное сторно»</td></tr>
<tr><td>КРБ.1.503.Х3.000[2]</td><td>КРБ.1.502.Х1.000[2]</td></tr>
<tr><td colspan="5">Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых не публикуется в ЕИС</td></tr>
<tr><td colspan="4">Приняты бюджетные обязательства по контракту (в день заключения контракта)</td><td rowspan="9">п.п.134, 145 Инструкции № 162н, п. 16 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н.<br><br>Подробнее об этом см. Как учесть санкционирование расходов</td></tr>
<tr><td>– за счет лимитов бюджетных обязательств</td><td>КРБ.1.501.Х3.000[2]</td><td rowspan="2">КРБ.1.502.Х1.000[2]</td><td rowspan="2">Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</td></tr>
<tr><td>– за счет бюджетных ассигнований</td><td>КРБ.1.503.Х3.000[2]</td></tr>
<tr><td colspan="4">В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):</td></tr>
<tr><td>– за счет лимитов бюджетных обязательств</td><td>КРБ.1.501.Х3.000[2]</td><td rowspan="2">КРБ.1.502.Х1.000[2]</td><td rowspan="2">Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</td></tr>
<tr><td>– за счет бюджетных ассигнований</td><td>КРБ.1.503.Х3.000[2]</td></tr>
<tr><td colspan="4">В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):</td></tr>
<tr><td rowspan="2">– за счет лимитов бюджетных обязательств</td><td colspan="2">Методом «Красное сторно»</td><td rowspan="2">Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка</td></tr>
<tr><td>КРБ.1.501.Х3.000[2]</td><td>КРБ.1.502.Х1.000[2]</td></tr>
</table>

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – за счет бюджетных ассигнований | *Методом «Красное сторно»* | | (ф. 0504833) | |
| | КРБ.1.503.X3.000[2] | КРБ.1.502.X1.000[2] | | |
| **Обязательства по текущей деятельности учреждения** | | | | |
| Приняты бюджетные обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты): | | | | п.п. 134, 145 Инструкции № 162н, п. 16 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н.<br><br>Подробнее об этом см. Как учесть санкционирование расходов |
| – за счет ЛБО | КРБ.1.501.X3.000[2] | КРБ.1.502.X1.000[2] | Расходное расписание (ф. 0531722), расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение бюджетных обязательства | |
| – за счет бюджетных ассигнований | КРБ.1.503.X3.000[2] | | | |
| Приняты публичные нормативные обязательства (соцобеспечение, пособия) | КРБ.1.503.X3.000[2] | КРБ.1.502.X1.000[2] | Расчетная ведомость, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) (с указанием нормативных документов по выплатам) | |
| **Перенос показателей принятых и неисполненных бюджетных обязательств, сформированных по итогам года** | | | | |
| Перенесены показатели бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим, на текущий финансовый год | КРБ.1.502.21.000[2] | КРБ.1.502.11.000[2] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 13 раздела IV приложения 1 к Инструкции № 162н. |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Перенесены показатели бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим, на первый год, следующий за текущим | КРБ.1.502.31.000[2] | КРБ.1.502.21.000[2] | | |
| Перенесены показатели бюджетных обязательств второго года, следующего за очередным, на второй год, следующий за текущим | КРБ.1.502.41.00[2]0 | КРБ.1.502.31.000[2] | | |
| **Отложенные обязательства** | | | | |
| Принято отложенное бюджетное обязательство на сумму созданного резерва | КРБ.1.501.93.000[2] | КРБ.1.502.99.000[2] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | п. 141.2 Инструкции № 162н |
| Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва) | *Методом «Красное сторно»* | | Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| | КРБ.1.501.93.000[2] | КРБ.1.502.99.000[2] | | |
| Принято обязательство за счет средств созданного резерва | КРБ.1.502.99.000[2] | КРБ.1.502.11.000[2] | Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Одновременно скорректирована сумма ЛБО на расходы, начисленные за счет резерва | КРБ.1.501.13.000[2] | КРБ.1.501.93.000[2] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Когда начисляете **отпускные** за счет резерва, сделайте дополнительную запись[3] | *Методом «Красное сторно»* | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| | КРБ.1.501.13.211 | КРБ.1.502.11.211 | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[2] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в бюджетной смете (сноска 2 приложения № 1 к приказу Минфина от 06.12.2010 № 162н).
[3] Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила бюджетные обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету единовременно на сумму годовых ЛБО.

## Денежные обязательства

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты суммы денежных обязательств | КРБ.1.502.X1.000[4] | КРБ.1.502.X2.000[4] | Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости и др.) | п. 141 Инструкции № 162н. |
| Увеличили денежные обязательства | КРБ.1.502.X1.000[4] | КРБ.1.502.X2.000[4] | | |
| Уменьшили денежные обязательства | *Методом «Красное сторно»* | | | |
| | КРБ.1.502.X1.000[4] | КРБ.1.502.X2.000[4] | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.<br>[4] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в бюджетной смете (сноска 2 приложения № 1 к приказу Минфина от 06.12.2010 № 162н). | | | | |

## Типовые проводки для бюджетных учреждений

**Расчеты с дебиторами по доходам**

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Доходы от аренды** | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |
| – сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды | 2.205.21.56X | 2.401.40.121 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор | п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н |
| – сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг) | 2.205.22.56X | 2.401.40.122 | | |
| – сдачи в аренду природных ресурсов | 2.205.23.56X | 2.401.40.123 | | |
| – возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование;<br><br>– возмещение других затрат, которые понесли в связи с содержанием имущества по договорам аренды, безвозмездного пользования;<br><br>– другие аналогичные доходы | 2.205.35.56X | 2.401.10.135 | | |
| Досрочно прекращен договор аренды: | | | | |
| – операционная аренда | Метод «Красное сторно» | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ | п. 158 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| | 0.205.21.56X | 0.401.40.121 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – неоперационная (финансовая) аренда | Метод «Красное сторно» | | о расторжении | |
| | 0.205.22.56Х | 0.401.40.122 | | |
| **Другие доходы от собственности** | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |
| – платежей при пользовании природными ресурсами | 2.205.23.56Х | 2.401.10.123 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| – прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 2.205.27.56Х | 2.401.10.127 | | |
| – предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации | 2.205.28.56Х | 2.401.10.128 | | |
| – собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений | 2.205.29.56Х | 2.401.10.129 | | |
| – процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме | 2.205.24.56Х | 2.401.10.124 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| депозитов | | | | |
| – процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и 125 | 2.205.26.56X | 2.401.10.126 | | |
| **Доходы от готовой продукции, работ, услуг** | | | | |
| Начислены доходы: | | | | |
| – за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги | 2.205.31.56X | 2.401.10.131 | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы | п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| – за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 2.205.33.56X | 2.401.10.133 | | |
| – по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг | 2.205.31.56X | 2.401.40.131 | | |
| – от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа | 2.205.31.56X | 2.401.40.131 | Договор купли-продажи | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Доходы от компенсации затрат учреждения** | | | | |
| Начислены доходы от компенсации затрат | 2.209.34.56X | 2.401.10.134 | Первичные документы | п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н |
| **Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции** | | | | |
| Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров: | | | | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н |
| – при разовой реализации в момент перехода права собственности | 2.205.7X.56X | 2.401.10.172 | Акты приема-передачи и другие первичные документы | |
| – при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов | 2.205.7X.56X | 2.401.40.172[1] | Договор купли-продажи | |
| **Доходы от субсидий** | | | | |
| Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание: | | | | |
| – начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Соглашение о предоставлении субсидий | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н |
| – субсидия признана в составе доходов текущего года – в сумме выполненного госзадания | 4.401.40.131 | 4.401.10.131 | Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | 0504805) | |
| | | | | |
| Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения | | | | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н. |
| Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения: | | | Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения | |
| – текущего характера; | 5.205.52.561 | 5.401.40.152 | | |
| – капитального характера | 5.205.62.561 | 5.401.40.162 | | |
| – субсидии на капитальные вложения | 6.205.62.561 | 6.401.10.162 | | |
| Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – в сумме расходов | 5.401.40.152<br>0.401.40.162 | 5.401.10.152<br>0.401.10.162 | Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) или Извещение (ф. 0504805) | |
| **Доходы в рамках ОМС** | | | | |
| Начислены доходы по ОМС | 7.205.32.565 | 7.401.10.132 | Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС | п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| **Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений** | | | | |
| **Цели, на которые предоставлены средства, установлены** | | | Бухгалтерская справка | п. 93 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера | 2.205.5X.56X | 2.401.40.15X | (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы | |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера | 2.205.6X.56X | 2.401.40.16X | | |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X | | |
| **Цели не установлены** | | | | |
| Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году | 2.205.5X.56X<br>2.205.6X.56X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X | | |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду | 2.205.5X.56X<br>2.205.6X.56X | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | | |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X | | |
| **Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)** | | | | |
| – с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства[2] | 0.205.XX.56X | 0.201.11.610[3] | Выписка из лицевого счета | п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте[2] | 0.205.XX.56X | 2.201.27.610 | Выписка со счета | |
| – из кассы[2] | 0.205.XX.56X | 0.201.34.610 | Кассовые документы, доверенность | |
| **Поступили доходы учреждению** | | | | |
| – на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства[6] | 0.201.11.510[3] | 0.205.XX.66X | Выписка из лицевого счета | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |
| – на счет учреждения в банке в иностранной валюте[6] | 2.201.27.510 | 0.205.XX.66X | Выписка со счета | |
| – в кассу учреждения[6] | 0.201.34.510 | 0.205.XX.66X | Кассовые документы | |
| **Списание задолженности** | | | | |
| – невостребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[4] | 0.205.XX.56X | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |
| – нереальная для взыскания, сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[5] | 0.401.10.173 | 0.205.XX.66X | | |
| **Переоценка задолженности в иностранной валюте** | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов | 0.205.XX.56X | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 93, 94, 154 Инструкции № 174н, п.п. 96, 182 Инструкции |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг | | | | № 183н |
| Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг | 0.401.10.171 | 0.205.XX.66X | | |
| **Взаимозачет** | | | | |
| Отражен зачет встречных требований | 0.302.XX.73X | 0.205.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. Смотрите, как детализировать коды 560/660, 730/830 и 150 , 160.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172.
[2] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.
[3] Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк.
[4] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[5] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[6] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.

## Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| **Получение субсидий на выполнение госзадания** | | | | |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания | 4.507.10.131 | 4.504.10.131 | План ФХД | |
| Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания | 4.507.20.131 | 4.504.20.131 | | |
| | 4.507.30.131 | 4.504.30.131 | | |
| Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Соглашение на выполнение госзадания | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| сумме соглашения | | | | |
| Скорректирована сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания | | | Дополнительное соглашение | |
| · увеличена субсидия | 4.507.10.131 | 4.504.10.131 | | |
| | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | | |
| · уменьшена субсидия | 4.504.10.131 | 4.507.10.131 | | |
| | 4.401.40.131 | 4.205.31.661 | | |
| Отражено поступление субсидии на госзадание на лицевой счет учреждения | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | 4.201.11.510 | 4.205.31.661 | | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) | | | |
| Субсидия на госзадание признана в составе доходов текущего года | 4.401.40.131 | 4.401.10.131 | Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| | | | 0504805) | |
| **Возврат субсидий на выполнение госзадания** | | | | |
| Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание уменьшили в текущем отчетном году | 4.205.31.561 | 4.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | п.п.73, 150 Инструкции № 174н, п.п.73, 178 Инструкции № 183н, |
| | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) | | | |
| По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием | | | | |
| Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель | 130.4.401.40.131 | 610.4.303.05.731 | Отчет о выполнении госзадания или Извещение (ф. 0504805) | |
| Отражено выбытие средств субсидии со счета | 610.4.303.05.831 | 000.4.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| **Получение субсидий на иные цели** | | | | |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели: | | | План ФХД | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| – текущего характера | 5.507.10.152 | 5.504.10.152 | | |
| – капитального характера | 5.507.10.162 | 5.504.10.162 | | |
| Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на иные цели | 5.507.20.1Х2 | 5.504.20.1Х2 | | |
| | 5.507.30.1Х2 | 5.504.30.1Х2 | | |
| Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения: | | | Соглашение о субсидии на иные цели | |
| – текущего характера | 5.205.52.561 | 5.401.40.152 | | |
| – капитального характера | 5.205.62.561 | 5.401.40.162 | | |
| Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели: | | | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| – текущего характера | 5.201.11.510 | 5.205.52.661 | | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152) | | | |
| – капитального | 5.201.11.510 | 5.205.62.661 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| характера | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) | | | |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели: | | | | |
| – текущего характера | 5.508.10.152 | 5.507.10.152 | | |
| – капитального характера | 5.508.10.162 | 5.507.10.162 | | |
| Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год | | | Дополнительное соглашение | |
| – увеличена субсидия | 5.507.10.1Х2 | 5.504.10.1Х2 | | |
| | 5.205.Х2.561 | 5.401.40.1Х2 | | |
| – уменьшена субсидия | 5.504.10.1Х2 | 5.507.10.1Х2 | | |
| | 5.401.40.1Х2 | 5.205.Х2.661 | | |
| Признана в составе доходов текущего года субсидия: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 5.401.40.152 | 5.401.10.152 | | |
| – капитального характера | 5.401.40.162 | 5.401.10.162 | | |
| По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| обязательств: | | | | |
| Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 150.5.401.40.152 | 150.5.303.05.731 | | |
| – капитального характера | 150.5.401.40.162 | 150.5.303.05.731 | | |
| Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии: | | | | |
| – текущего характера | 150.5.303.05.831 | 150.5.401.40.152 | | |
| – капитального характера | 150.5.303.05.831 | 150.5.401.40.162 | | |
| **Возврат субсидий на иные цели** | | | | |
| В текущем году: | | | | П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н |
| Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего | 5.205.X2.561 | 5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162) | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| года | | | | |
| По завершении года закройте расчеты с учредителем: | | | | |
| Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 150.5.401.40.152 | 610.5.303.05.731 | | |
| – капитального характера | 150.5.401.40.162 | 610.5.303.05.731 | | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.5.303.05.831 | 000.5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью | 150.5.401.40.1X2 | 150.5.205.X2.661 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании: | | | Отчет об использовании субсидий или | |
| – текущего характера | 150.5.401.40.152 | 610.5.303.05.731 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| – капитального характера | 150.5.401.40.162 | 610.5.303.05.731 | Извещение (ф. 0504805) | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.5.303.05.831 | 000.5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| **Получение субсидий на капвложения** | | | | |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.507.10.162 | 6.504.10.162 | План ФХД | |
| Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения | 6.507.20.162 | 6.504.20.162 | | |
| | 6.507.30.162 | 6.504.30.162 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| субсидии на капвложения | | | | |
| Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения | 6.205.62.561 | 6.401.40.162 | Соглашение о субсидии на капвложения | |
| Поступили субсидии на капвложения на счет учреждения | 6.201.11.510 | 6.205.62.661 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) | | | |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.508.10.162 | 6.507.10.162 | | |
| Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год: | | | Дополнительное соглашение | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| – увеличена субсидия | 6.507.10.162 | 6.504.10.162 | | |
| | 6.205.62.561 | 6.401.40.162 | | |
| – уменьшена субсидия | 6.504.10.162 | 6.507.10.162 | | |
| | 6.401.40.162 | 6.205.62.661 | | |
| Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей | 6.401.40.162 | 6.401.10.162 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств: | | | | |
| Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить | 150.6.401.40.162 | 150.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии | 150.6.303.05.831 | 150.6.401.40.162 | | |
| **Возврат субсидий на капвложения** | | | | |
| В текущем году | | | | П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н, |
| Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года | 6.205.62.561 | 6.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) | | | |
| По завершении года закройте расчеты с учредителем: | | | | |
| Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности | 150.6.401.40.162 | 610.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Если учредитель до конца года | 150.6.401.40.162 | 150.6.205.62.661 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| перечислил субсидию не полностью | | | | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.6.303.05.831 | 000.6.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| При нецелевом использовании субсидии: | | | | |
| Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании | 150.6.401.40.162 | 610.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.6.303.05.831 | 000.6.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. | | | | |

## Заимствование средств во временном распоряжении (КФО 3), субсидий (КФО 4) для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

Чтобы оплатить кредиторскую задолженность по КФО 2, вы можете привлечь средства:
– по КФО 4;
– по КФО 3.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Привлечение средств по КФО 4** | | | | |
| Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) | 2.401.20.200<1><br>2.109.XX.200<1> | 2.302.XX.73X | Приходный ордер (ф. 0504207).<br>Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | |
| Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка денежных средств по КФО 4 | 2.201.11.510 | 2.304.06.732 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | | |
| | 4.304.06.832 | 4.201.11.610 | | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | | |
| Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств | 2.302.XX.83X | 2.201.11.610 | Выписка из лицевого счета | |
| | | Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | код КОСГУ, КВР) | | |
| **Привлечение средств по КФО 3** | | | | |
| Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) | 2.401.20.200<1><br>2.109.XX.200<1> | 2.302.XX.73X | Приходный ордер (ф. 0504207).<br>Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | |
| Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3 | 2.201.11.510 | 2.304.06.732 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | | |
| | 3.304.06.832 | 3.201.11.610 | | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | | |
| Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств | 2.302.XX.83X | 2.201.11.610 | Выписка из лицевого счета | |
| | | Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР) | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.
<1> В разрезе расходных кодов КОСГУ.

## Операции с иностранной валютой

Валютные операции отражайте в учете по правилам СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют».

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты по доходам** | | | | |
| Зачислены на валютный счет доходы, в том числе оплата по договорам, гранты, пожертвования | 2.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ) | 2.205.XX.66X | Выписка банка по валютному счету | П. 81, 82 Инструкции № 174н |
| Возврат контрагенту излишне полученного дохода, предоплаты | 2.205.XX.56X | 2.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ) | | |
| **Приобретение иностранной валюты** | | | | |
| Списаны с лицевого счета деньги для покупки иностранной валюты | 0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.11.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка из лицевого счета | П. 81 Инструкции № 174н |
| Зачислены деньги на валютный счет учреждения | 0.201.27.510 одновременно увеличение | 0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 | Выписка банка по валютному счету | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | **дебет** | **кредит** | | |
| | забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| **Оплата денежных обязательств** | | | | |
| Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам): | | | | П. 82 Инструкции № 174н |
| – аванс | 0.206.XX.56X | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ) | Выписка банка по валютному счету, первичные документы | |
| – окончательный расчет за товары, работы или услуги | 0.302.XX.83X | | | |
| Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств | 0.208.XX.567 | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ) | | |
| Списано с валютного счета:<br>· банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля;<br>· вознаграждение | 0.302.26.83X | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226) | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| банка за перевод средств в иностранной валюте по договору о банковском обслуживании | | | | |
| **Продажа валюты** | | | | |
| **Расчеты через банк:** | | | | П. 82 Инструкции № 174н |
| Списана со счета – на конвертацию.Основание – поручение на продажу | 0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету | |
| Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой счет | 0.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка из лицевого счета | |
| **Расчеты через кассу:** | | | | |
| Поступили деньги в кассу с валютного счета | 0.201.34.510 одновременно увеличение | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 | Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | (код аналитики 610, КОСГУ 610) | ордер | |
| **Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:** | | | | |
| – при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы | 0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету | |
| – если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы | | 0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| **Валюта во временном распоряжении** | | | | |
| Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения | 3.201.27.510[1] | 3.304.01.73X | Выписка банка по валютному счету | п.п. 81, 82 Инструкции № 174н |
| Возвращены деньги владельцу | 3.304.01.83X | 3.201.27.610[1] | | |
| **Курсовая разница** | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница | 0.201.27.510 одновременно увеличение | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 81, 82 Инструкции |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171) | | | № 174н |
| Отражена отрицательная курсовая разница | 0.401.10.171 | 0.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171) | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.

## Операции со средствами во временном распоряжении

Деньги, которые поступают на ответственное хранение, в обеспечение исполнения контракта, залоги, гранты, которые выиграли сотрудники, поступают во временное распоряжение. Эти средства – не собственность учреждения, их нужно вернуть или перечислить по назначению.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Операции по счетам** | | | Выписка со счета; | п.п.84, 85, 135, 136 Инструкции № 174н, п.п. |
| Поступили деньги во временное распоряжение: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – на лицевой счет в органе Казначейства | 3.201.11.510 | 3.304.01.73Х | Приходные, расходные ордера;<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| – на счет в банке | 3.201.21.510 | 3.304.01.73Х | | |
| Одновременно | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | | | |
| Возврат средств владельцу или передача их по назначению: | | | | |
| – с лицевого счета в органе Казначейства | 3.304.01.83Х | 3.201.11.610 | | |
| – со счета в банке | 3.304.01.83Х | 3.201.21.610 | | |
| Одновременно | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| **Операции в кассе** | | | | |
| Поступили деньги в кассу | 3.201.34.510<br>Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.304.01.73Х | | |
| Сданы деньги из кассы на лицевой счет в | 3.210.03.563<br>Увеличение забалансового счета 17 | 3.201.34.610<br>Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| органе Казначейства | (код аналитики 510, КОСГУ 510) | | | |
| Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства | 3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Сданы деньги из кассы на счет в банке | 3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Возврат средств владельцу или передача по назначению | 3.304.01.83Х | 3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Х – соответствующая подстатья КОСГУ. . | | | | |

## Расчеты по платежам в бюджеты

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты по НДФЛ** | | | | |
| Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений | 0.302.XX.837 | 0.303.01.731 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 131 Инструкции № 174н |
| **Расчеты по страховым взносам** | | | | |
| Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214: | | | | |
| – в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 131 Инструкции № 174н |
| – в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.06.731 | | |
| – в ФФОМС на медицинское страхование | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.07.731 | | |
| – в ПФР | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.10.731 | | |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных | 0.303.02.831 | 0.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности, | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| страховых взносов в ФСС | | | расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) | |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм | 0.303.06.831 | 0.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) | |
| Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД: | | | | |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 131 Инструкции № 174н |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.06.731 | | |
| – в ФФОМС на обязательное медицинское страхование | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.07.731 | | |
| – в ПФР | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.10.731 | | |
| **Расчеты по НДС и налогу на прибыль** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Начисление налога на прибыль организаций | 2.401.10.189 | 2.303.03.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н |
| Начислен НДС: | | | | |
| – с выручки от продажи товаров, работ, услуг | 2.401.10.1XX | 2.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура | п.п. 113, 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н |
| – при безвозмездной передаче | 2.401.20.291 | 2.303.04.731 | | |
| – при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | 2.210.11.561 | 2.303.04.731 | | |
| – учреждением как налоговым агентом | 2.302.XX.83X | 2.303.04.731 | | |
| Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету | 2.210.12.561 | 2.303.04.731 | | |
| Принятие к вычету входного НДС | 2.303.04.831 | 2.210.12.661 | | |
| Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок | 2.303.04.831 | 2.210.11.661 | | |
| **Расчеты по другим налогам и платежам** | | | | |
| Начислены налоги: | | | Бухгалтерская справка (ф. | п. 131 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – налог на имущество организаций | 0.401.20.291 | 0.303.12.731 | 0504833), расчет | |
| – земельный налог | 0.401.20.291 | 0.303.13.731 | | |
| – транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет | 0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300[1] | 0.303.05.731 | | |
| Начислены штрафы, пени: | | | | |
| – за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов | 0.401.20.292 | 0.303.05.731 | | |
| – за нарушение законодательства о закупках | 0.401.20.293 | 0.303.05.731 | | |
| Другие административные штрафы. Подробнее | 0.401.20.295 | 0.303.05.731 | | |
| **Уплата налогов и других платежей в бюджет** | | | | |
| Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета[2] | 0.303.XX.831 | 0.201.11.610 | Выписка из счета | п. 133 Инструкции № 174н |
| **Другие расчеты** | | | | |
| Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов[3] | 0.201.11.510 | 0.303.02.731, 0.303.06.731, 0.303.07.731, 0.303.10.731 | Выписка из счета | п. 132 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br>[1] В разрезе статей и подстатей КОСГУ.<br>[2] Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>><br>[3] Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус. | | | | |

## Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты с персоналом** | | | | |
| **Зарплата и отпускные**: | | | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401),<br>расчетная ведомость (ф. 0504402) и другие документы-основания | п.п. 128, 129 Инструкции № 174н, |
| Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты | 0.401.20.211<br>0.109.XX.211<br>0.106.XX.3XX | 0.302.11.737 | | |
| Начислены отпускные: | | | | |
| – за счет резерва предстоящих расходов | 0.401.60.211 | 0.302.11.737 | | |
| – сверх резерва | 0.401.20.211 | 0.302.11.737 | | |
| – если предоставили отпуск авансом | 0.401.50.211 | 0.302.11.737 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Несоциальные выплаты**: | | | | |
| – в денежной форме | 0.401.20.212<br>0.109.XX.212 | 0.302.12.737 | | |
| – в натуральной форме | 0.401.20.214<br>0.109.XX.214 | 0.302.14.737 | | |
| **Социальные выплаты**: | | | | |
| – в денежной форме | 0.401.20.266<br>0.109.XX.266 | 0.302.66.737 | | |
| – в натуральной форме | 0.401.20.267<br>0.109.XX.267 | 0.302.67.737 | | |
| **Пособия за счет ФСС**: | | | | |
| – по временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0.303.02.831 | 0.302.13.737 | | |
| – по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием | 0.303.06.831 | 0.302.13.737 | | |
| **Другие выплаты персоналу:** | | | | |
| – компенсации, связанные с трудовыми обязанностями | 0.401.20.2XX<br>0.109.XX.2XX | 0.208.XX.667<br>0.302.XX.737 | | |
| – иные выплаты текущего характера | 0.401.20.296 | 0.302.96.737 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты с бывшими сотрудниками** | | | | |
| Пособия, пенсии в денежной форме | 0.401.20.264 | 0.302.64.737 | Приказы, ведомости, другие документы-основания | п. 128 Инструкции № 174н |
| Пособия в натуральной форме | 0.401.20.265 | 0.302.65.737 | | |
| Иные выплаты текущего характера | 0.401.20.296 | 0.302.96.737 | | |
| **Удержания и депонент** | | | | |
| НДФЛ | 0.302.XX.837 | 0.303.01.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 128, 129 Инструкции № 174н |
| Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников | 0.302.XX.837 | 0.304.03.737 | | |
| Депонированы неполученные суммы | 0.302.XX.837 | 0.304.02.737 | Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) | |
| **Выплата зарплаты, пособий, других начислений** | | | | |
| Перечислены на банковский счет или карту сотрудника[1] | 0.302.XX.837 | 0.201.11.610 | Выписка из лицевого счета | п.п.106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Выплата из кассы[1] | 0.302.XX.837 | 0.201.34.610 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Выдача через ответственного подотчетника | 0.302.XX.837 | 0.208.XX.667 | | |

XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
[1] Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.

## Расчеты с поставщиками и подрядчиками

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты за услуги связи**[1] | | | | |
| Отражены расходы на услуги связи | 0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221 | 0.302.21.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса | 0.302.21.83X | 0.206.21.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.21.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за услуги связи: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.21.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[2] | 0.302.21.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены услуги связи через подотчетника | 0.302.21.83X | 0.208.21.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по транспортным услугам**[1] | | | | |
| Отражены расходы на транспортные услуги | 0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222 | 0.302.22.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате транспортных услуг | 0.302.22.83X | 0.206.22.66X | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| в счет перечисленного аванса | | | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.22.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за транспортные услуги: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.22.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.22.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены транспортные услуги через подотчетника | 0.302.22.83X | 0.208.22.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по коммунальным услугам[<1>]** | | | | |
| Отражены расходы на коммунальные услуги | 0.109.XX.223, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.223 | 0.302.23.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса | 0.302.23.83X | 0.206.23.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.23.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за коммунальные услуги: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.23.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.23.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены коммунальные услуги через подотчетника | 0.302.23.83X | 0.208.23.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по арендной плате за имущество**, кроме земли, других природных объектов[<1>] | | | | |
| Отражена арендная плата: | | | Акт об оказании услуг | п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд. IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда» |
| – по договору операционной аренды | 0.111.4X.351 | 0.302.24.73X | | |
| – по договору неоперационной (финансовой) аренды | 0.106.41.310 | 0.302.24.73X | | |
| – процентные расходы по договору финансовой аренды | 0.401.20.234 | 0.302.24.73X | Договор | |
| Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса | 0.302.24.83X | 0.206.24.66X | Акт об оказании услуг | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.24.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за аренду имущества: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.24.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.24.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена арендная плата через подотчетника | 0.302.24.83X | 0.208.24.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| В учете учреждения – налогового агента:<br><br>начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды | 0.302.24.83X | 0.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты**[<1>] | | | | |
| Отражена арендная плата | 0.111.49.351 | 0.302.29.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса | 0.302.29.83X | 0.206.29.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.29.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за аренду: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.29.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.29.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Оплачена арендная плата через подотчетника | 0.302.29.83X | 0.208.29.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества**[1] | | | | |
| Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества | 0.109.XX.225, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.225 | 0.302.25.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса | 0.302.25.83X | 0.206.25.66X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.25.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за работы и услуги по содержанию имущества: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.25.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[2] | 0.302.25.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника | 0.302.25.83X | 0.208.25.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по страхованию**[1] | | | | |
| Отражены расходы на | 0.109.XX.227, | 0.302.27.73X | Акт о выполнении работ | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| страхование | 0.106.XX.3XX, 0.401.20.227, 0.401.50.227 | | (оказании услуг), страховой полис | |
| Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса | 0.302.27.83X | 0.206.27.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.27.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за страхование: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.27.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.27.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена страховка через подотчетника | 0.302.27.83X | 0.208.27.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по услугам, работам для целей капвложений**[<1>] | | | | |
| Отражены расходы для целей капвложений | 0.106.XX.310 | 0.302.28.73X | Акт о выполнении работ (оказании услуг) | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса | 0.302.28.83X | 0.206.28.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.28.73X | Счет-фактура | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Оплата расходов для целей капвложений: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.28.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.28.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены расходы для целей капвложений через подотчетника | 0.302.28.83X | 0.208.28.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты за прочие работы и услуги**[<1>] | | | | |
| Отражены расходы на прочие работы и услуги | 0.109.XX.226, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.226 | 0.302.26.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Зачет обязательства по оплате прочих работ и услуг в счет перечисленного аванса | 0.302.26.83 X | 0.206.26.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.26.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за прочие работы и услуги: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.26.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |
| – из кассы[<2>] | 0.302.26.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | (КО-2) | |
| Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника | 0.302.26.83X | 0.208.26.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты с поставщиками нефинансовых активов**[1] | | | | |
| Отражена задолженность за поставленные: | | | | п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| – основные средства | 0.106.X1.310 | 0.302.31.73X | Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – нематериальные активы | 0.106.X2.320 | 0.302.32.73X | | |
| – материальные запасы | 0.106.34.34X<br>0.105.XX.34X | 0.302.34.73X | | |
| – непроизведенные активы | 0.106.13.330 | 0.302.33.73X | Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.31.73X,<br>0.302.32.73X,<br>0.302.33.73X,<br>0.302.34.73X, | Счет-фактура | |
| Оплата поставщикам: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе | 0.302.XX.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета, Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| – из кассы[2] | 0.302.XX.83X | 0.201.34.610 | | |
| Оплата через подотчетника: | | | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – за основные средства | 0.302.31.83X | 0.208.31.667 | | |
| – нематериальные активы | 0.302.32.83X | 0.208.32.667 | | |
| – непроизведенные активы | 0.302.33.83X | 0.208.33.667 | | |
| – материальные запасы | 0.302.34.83X | 0.208.34.667 | | |
| Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса: | | | | |
| – за основные средства | 0.302.31.83X | 0.206.31.66X | Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – нематериальные активы | 0.302.32.83X | 0.206.32.66X | | |
| – материальные запасы | 0.302.34.83X | 0.206.34.66X | | |
| – непроизведенные активы | 0.302.33.83X | 0.206.33.66X | Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя | |
| **Расчеты по иным выплатам**<1> | | | | |
| Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров | 0.401.20.293 | 0.302.93.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы | 0.401.20.297, 0.109.XX.297 | 0.302.97.73X | | |
| Перечислены выплаты: | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.9X.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – из кассы[2] | 0.302.9X.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены прочие расходы через подотчетника | 0.302.9X.83X | 0.208.9X.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Удержания из вознаграждений по ГПД[1]** | | | | |
| Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 128, 129 Инструкции № 174н |
| – НДФЛ | 0.302.XX.837 | 0.303.01.731 | | |
| – других удержаний | 0.302.XX.837 | 0.304.03.737 | | |
| **Списание задолженности[1]** | | | | |
| Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами[3] | 0.302.XX.83X | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
[1] Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения.
[2] Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.
[3] Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20.

## Резервы предстоящих расходов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Формирование резервов** | | | | |
| Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств: | | | | П. 160.1 Инструкции № 174н |
| – на отпускные<br><br>– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет | 0.109.XX.211<br>0.401.20.211 | 0.401.61.211 | Учетная политика | |
| – на страховые взносы | 0.109.XX.213<br>0.401.20.213 | 0.401.61.213 | | |
| Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы: | | | | |
| – по услугам связи | 0.109.XX.221<br>0.401.20.221 | 0.401.62.221 | Учетная политика | |
| – по транспортным услугам | 0.109.XX.222<br>0.401.20.222 | 0.401.62.222 | | |
| – по коммунальным услугам | 0.109.XX.223<br>0.401.20.223 | 0.401.62.223 | | |
| – по арендной плате за пользование имуществом | 0.109.XX.224<br>0.401.20.224 | 0.401.62.224 | | |
| – по арендной плате за землю, другие природные объекты | 0.109.XX.229<br>0.401.20.229 | 0.401.62.229 | | |
| – по работам, услугам по содержанию имущества | 0.109.XX.225<br>0.401.20.225 | 0.401.62.225 | | |
| – по прочим работам, услугам | 0.109.XX.226<br>0.401.20.226 | 0.401.62.226 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – по услугам страхования | 0.109.XX.227<br>0.401.20.227 | 0.401.62.227 | | |
| – по услугам, работам в целях капвложений | 0.401.20.228<br>0.109.XX.228 | 0.401.62.228 | | |
| Резерв на ремонт имущества | 0.109.XX.225<br>0.401.20.225 | 0.401.60.225 | | |
| Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт | 0.109.XX.200[1] | 0.401.60.000[1] | | |
| Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке | 0.401.20.290[2] | 0.401.63.290[2] | | |
| Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации | 0.106.XX.310 | 0.401.65.310 | | |
| Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части: | | | | |
| – выплат персоналу | 0.401.20.211 | 0.401.64.211 | Учетная политика | |
| – страховых взносов | 0.401.20.213 | 0.401.64.213 | | |
| – прочих услуг | 0.401.20.226 | 0.401.64.226 | | |
| – прочих расходов | 0.401.20.290[2] | 0.401.64.290[2] | | |
| **Использование резервов** | | | | |
| Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв: | | | | П. 160.1 |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет | 0.401.61.211 | 0.302.11.737 | Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.) | Инструкции № 174н |
| по выплате страховых взносов на: | | | | |
| – социальное страхование | 0.401.61.213 | 0.303.02.731 | | |
| – травматизм | | 0.303.06.731 | | |
| – медицинское страхование | | 0.303.07.731 | | |
| – пенсионное страхование | | 0.303.10.731 | | |
| при поступлении расчетных документов | 0.401.62.200[1] | 0.302.21.73X<br>0.302.22.73X<br>0.302.23.73X<br>0.302.24.73X<br>0.302.25.73X<br>0.302.26.73X<br>0.302.27.73X<br>0.302.28.73X<br>0.302.29.73X | | |
| по ремонту имущества | 0.401.60.225 | 0.302.25.73X | | |
| по гарантийному ремонту и обслуживанию | 0.401.60.200[1] | 0.302.XX.73X | | |
| при выплате по претензионным требованиям (искам) | 0.401.63.290[2] | 0.302.9X.73X | | |
| по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели | 0.401.60.200[1] | 0.302.XX.73X<br>0.303.XX.731 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации | 0.401.65.310 | 0.302.XX.73X | | |
| при реструктуризации деятельности | 0.401.64.200[1] | 0.302.XX.73X<br>0.303.XX.731 | | |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] В разрезе кодов КОСГУ.
[2] Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:
– 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
– 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
– 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
– 295 «Другие экономические санкции».

## Санкционирование доходов и расходов
## Плановые назначения по доходам

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Плановые назначения** | | | | |
| Утвердили плановые назначения по доходам | 0.507.X0.000[1] | 0.504.X0.000[1] | План ФХД | п.п. 171, 177 Инструкции № 174н. |
| Увеличили плановые назначения по доходам | 0.507.X0.000[1] | 0.504.X0.000[1] | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Уменьшили плановые назначения по доходам | 0.504.X0.000[1] | 0.507.X0.000[1] | | |
| **Исполнение Плана по доходам** | | | | |
| Поступили доходы (субсидии, доходы от платных услуг и т. д.) | 0.508.X0.000[1] | 0.507.X0.000[1] | Выписки из лицевого счета, платежные документы | п.п. 177, 180 Инструкции № 174н. |
| Возврат полученных доходов | Методом «Красное сторно» | | | |
| | 0.508.X0.000[1] | 0.507.X0.000[1] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[1] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

## Плановые назначения по расходам

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Утвердили плановые назначения по расходам | 0.504.X0.000[2] | 0.506.X0.000[2] | План ФХД | п.п. 171, 174 Инструкции № 174н. |
| Увеличили плановые назначения по расходам | 0.504.X0.000[2] | 0.506.X0.000[2] | | |
| Уменьшили плановые назначения по расходам | 0.506.X0.000[2] | 0.504.X0.000[2] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 –

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.<br>[2] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н). | | | | |

## Обязательства

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно** | | | | |
| Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС) | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X7.000[3] | Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 167, 174 Инструкции № 174н, |
| Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта) | 0.502.X7.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта: | 0.502.X7.000[3] | 0.506.X0.000[3] | Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения) | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет) | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения) | | | | |
| Отражено уменьшение цены контракта **текущего года** (на сумму изменения) | Методом «Красное сторно» | | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | 0.502.X7.000[3] | 0.502.X1.000[3] | | |
| | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X7.000[3] | | |
| Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в **прошлые годы** (на сумму изменения) | Методом «Красное сторно» | | | |
| | 0.506.X0.000[2] | 0.502.X7.000[3] | | |
| **Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют** | | | | |
| Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 167, 174 Инструкции № 174н. |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения): | | | | |
| Увеличили сумму обязательств по контракту | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения): | | | | |
| Уменьшены принятые учреждением обязательства | Методом «Красное сторно» | | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | | |
| **Обязательства по текущей деятельности учреждения** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты): | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства | п.п. 167, 174 Инструкции № 174н. |
| **Отложенные обязательства** | | | | |
| Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва | 0.506.90.000[3] | 0.502.99.000[3] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | п. 167, 174 Инструкции № 174н, |
| Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва) | Методом «Красное сторно» | | Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| | 0.506.90.000[3] | 0.502.99.000[3] | | |
| Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств | 0.502.99.000[3] | 0.502.11.000[3] | Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва[4] | 0.506.10.000[3] | 0.506.90.000[3] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| Когда начисляете **отпускные** за счет резерва, сделайте дополнительную запись[5] | Методом «Красное сторно» | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| | 0.506.10.211[3] | 0.502.11.211[3] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.

[3] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |

№ 174н).
[4] Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 174н такой проводки нет.
[5] Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.

## Денежные обязательства

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты суммы денежных обязательств | 0.502.X1.000[6] | 0.502.X2.000[6] | Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) | п. 167 Инструкции № 174н. |
| Уменьшили денежные обязательства | Методом «Красное сторно» | | | |
| | 0.502.X1.000[6] | 0.502.X2.000[6] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[6] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

## Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

| Содержание | Бухгалтерская запись | Документальное | Примечание |
|---|---|---|---|

| операции | дебет | кредит | оформление | |
|---|---|---|---|---|
| **Приобретение материальных запасов**[1] | | | | |
| Приняты к учету матзапасы: | | | | п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 174н |
| – приобретенные по фактической стоимости | 0.105.XX.34X | 0.302.34.73X | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| – по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом | | 0.106.24.34X, 0.106.34.34X | | |
| – приобретенные через подотчетника | | 0.208.34.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| **Получение матзапасов безвозмездно**[1] | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы: | | | Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805) | п. 34 Инструкции № 174н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным | 0.105.XX.34X | 0.304.04.34X | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| учреждением и обособленными подразделениями | | | | |
| – от других организаций и граждан | | 0.401.10.191<br>0.401.10.192<br>0.401.10.193<br>0.401.10.194 | | |
| **Получение в других случаях**[<1>] | | | | |
| Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств (по справедливой стоимости) | 0.105.XX.34X | 0.401.10.172 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Приняты к учету матзапасы для хознужд, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукомплектации объектов (по справедливой стоимости) | | 0.401.10.199 | | |
| Приняты к учету | | 0.401.10.172 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| матзапасы, полученные от разукомплектации объекта учета (по справедливой стоимости) | | | | |
| Принят к учету молодняк животных в качестве приплода | 0.105.36.346 | 0.401.10.199 | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207) | |
| Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества | 0.105.36.346 | 0.401.10.172 | Приходный ордер (ф. 0504207) | п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| | Одновременно уменьшение забалансового счета 02 | | | |
| Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости | 0.105.XX.34X | 0.401.10.199 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме | 0.105.XX.34X | 0.401.10.172 | Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | п. 34 Инструкции № 174н |
| **Внутреннее перемещение матзапасов** | | | | |
| Внутреннее перемещение материальных запасов | 0.105.XX.34X | 0.105.XX.34X | Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | п.п. 35–36 Инструкции № 174н |
| Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении их к ОЦДИ | 0.401.10.172 | 0.105.3X.44X | | |
| | Одновременно: | | | |
| | 0.105.2X.34X | 0.401.10.172 | | |
| Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении их из категории ОЦДИ | 0.401.10.172 | 0.105.2X.44X | | |
| | Одновременно: | | | |
| | 0.105.3X.34X | 0.401.10.172 | | |
| **Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов**[<1>] | | | | |
| Выданы матзапасы в эксплуатацию | 0.105.XX.34X | 0.105.XX.34X | Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость | п.п. 35–36 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | |
| Списаны на основании оправдательных документов:<br>1) израсходованные матзапасы;<br>2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов;<br>3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды | 0.401.20.272, 0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) | п. 37 Инструкции № 174н |
| Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов | 0.106.XX.310, 0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | | п. 37 Инструкции № 174н |
| Переданы матзапасы сотрудникам в личное | 0.401.20.272, 0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость | п. 37 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| пользование для выполнения ими служебных обязанностей | Одновременно увеличение забалансового счета 27 | | выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) | |
| Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР по договору | 0.109.XX.272 | 0.105.36.446 | | п. 37 Инструкции № 174н |
| | Одновременно увеличение забалансового счета 12 | | | |
| Списаны матзапасы в связи с разукомплектацией | 0.401.10.172 | 0.105.XX.44X | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | п. 37 Инструкции № 174н |
| Переведен молодняк животных в основное стадо | 0.101.28.310, 0.101.38.310 | 0.105.36.446 | Требование-накладная (ф. 0504204) | п. 37 Инструкции № 174н |
| **Хищение, порча матзапасов**[<1>] | | | | |
| Списаны матзапасы при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов: | | | | п. 37 Инструкции № 174н |
| – пришедшие в негодность вследствие физического износа | 0.401.10.172 | 0.105.XX.44X | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – вследствие выбытия помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, уничтожениях при террористических актах) | | | хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | |
| – пришедшие в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы | 0.401.20.273 | | | |
| **Безвозмездная передача и реализация матзапасов**[1] | | | | |
| Безвозмездно переданы материальные запасы: | | | Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п. 37 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.304.04.34X | 0.105.XX.44X | | |
| – другим организациям и | 0.401.20.24X<br>0.401.20.25X | 0.105.XX.44X | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| предпринимателям | | | | |
| Реализованы материальные запасы. Исключение – готовая продукция и товары | 0.401.10.172 | 0.105.XX.44X | Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей | п. 37 Инструкции № 174н |
| **Вложение матзапасов в уставный капитал** | | | | |
| Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством) | 0.215.XX.530 | 0.105.XX.44X | Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п. 37 Инструкции № 174н |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br><1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. | | | | |

## Учет нематериальных активов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|

| | дебет | кредит | | |
|---|---|---|---|---|
| **Поступление, принятие к учету НМА**[<1>] | | | | |
| Приняты к учету: | | | Акт выполненных работ (услуг),<br><br>акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях,<br><br>инвентарные карточки (ф. 0504031, ф. 0504032) | п. 15 Инструкции № 174н |
| – положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.106.22.320, 0.106.32.320 | | |
| – НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости НМА в сумме работ по их модернизации) | | | | |
| Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) | п. 15 Инструкции № 174н |
| **Безвозмездное получение НМА**[<1>] | | | | |
| Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п. 15 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.304.04.320 | | |
| – от других организаций и граждан[<2>] | | 0.401.10.195, 0.401.10.196, 0.401.10.197, 0.401.10.198 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Внутреннее перемещение НМА** | | | | |
| Внутреннее перемещение нематериальных активов | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 16 Инструкции № 174н |
| Предоставление нематериальных активов в доверительное управление, пользование<3> | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | Акт приема-передачи (ф. 0504101) | |
| **Выбытие НМА при реализации, списании**<1> | | | | |
| Выбытие нематериальных активов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) | п. 17 Инструкции № 174н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | 0.114.29.422, 0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | 0.401.10.172 | | | |
| Выбытие НМА при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-передачи в произвольной форме | п.п. 17, 28 Инструкции № 174н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации нематериального | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| актива | | | | |
| – списание убытка от обесценения | 0.114.29.422,<br>0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости реализуемого нематериального актива | 0.401.10.172 | | | |
| **Безвозмездная передача НМА**[<1>] | | | | |
| Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п. 17 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.304.04.320 | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420 | | |
| – другим организациям и предпринимателям[<2>] | 0.401.20.28X<br>0.401.20.25X | | | |
| **Вложение НМА в уставный капитал организаций**[<1>] | | | | |
| Вложение нематериальных активов в уставной капитал организаций: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) | п. 17 Инструкции № 174н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | 0.104.29.421,<br>0.104.39.421 | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | 0.114.29.422,<br>0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | 0.215.3X.530 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Переоценка НМА** | | | | |
| Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 18, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки): | | | | |
| – нематериальных активов | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.401.30.000 | | |
| – амортизации | 0.401.30.000 | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | | |
| 2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки): | | | | |
| – нематериальных активов | 0.401.30.000 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| – амортизации | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | 0.401.30.000 | | |
| | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | | |

Х – соответствующая подстатья КОСГУ.
<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.
<2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета
(Х – соответствующая подстатья КОСГУ.
<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.
<2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств:
безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены
счета **0.104.29.421**, **0.104.39.421**, для убытка от обесценения – счета **0.114.29.422** и **0.114.39.422** (п. 17 Инструкции № 174н).
<3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.

## Учет непроизведенных активов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление, принятие к учету непроизведенных активов** | | | | |
| Сформирована первоначальная стоимость непроизведенных активов: | | | Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых | п.п. 20, 51 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – в сумме фактических затрат на их приобретение | 0.106.13.330, 0.106.33.330 | 0.208.XX.667, 0.302.XX.73X | | |
| Приняты к учету: | | | | |
| – непроизведенные | 0.103.11.330, | 0.106.13.330, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении | 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330 | 0.106.33.330 | активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) | |
| – капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них | | | | |
| – земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости | 0.103.11.330 | 0.401.10.195 | | |
| **Безвозмездное получение непроизведенных активов** | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п.п. 20, 67.7, 142 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – стоимость актива | 0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330 | 0.304.04.330 | | |
| – убыток от обесценения – | 0.304.04.330 | 0.114.6X.432 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| при наличии | | | | |
| Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые выявили при инвентаризации | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101),<br><br>Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов | п. 20 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н<br><br>Подробнее:<br>Как учесть излишки при инвентаризации |
| **Корректировка стоимости земли** | | | | |
| Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету: | | | Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки | п. 20 Инструкции № 174н |
| – увеличена кадастровая стоимость земли | 0.103.11.330 | 0.401.10.199 | | |
| – уменьшена кадастровая стоимость земли | *Методом «Красное сторно»* | | | |
| | 0.103.11.330 | 0.401.10.199 | | |
| **Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут** | | | | |
| Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 21 Инструкции № 174н, п.п.<br>п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Передача НПА в операционную аренду, | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330, | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление[<1>] | 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330 | 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330 | | |
| **Выбытие непроизведенных активов** | | | | |
| Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104),<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | п. 22 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – стоимость актива | 0.401.10.172 | 0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430 | | |
| – убыток от обесценения – при наличии | 0.114.6Х.432 | | | |
| Выбытие объектов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций: | | | | |
| – стоимость актива | 0.401.20.273 | 0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430 | | |
| – убыток от обесценения – при наличии | 0.114.6Х.432 | | | |
| **Безвозмездная передача непроизведенных активов** | | | | |
| Безвозмездная передача непроизведенных активов: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805), | п. 22 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 |
| – в рамках внутриведомственной передачи | 0.304.04.330 | 0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – внутри сектора государственного управления | 0.401.20.281 | 0.103.32.430, 0.103.33.430 | Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, решение уполномоченного органа | № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н |
| – организациям госсектора, например ГУП, МУП | 0.401.20.284 | | | |
| – коммерческим нефинансовым организациям | 0.401.20.285 | | | |
| – некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям | 0.401.20.286 | | | |
| – наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0.401.20.252 | | | |
| – международным организациям | 0.401.20.253 | | | |
| **Реорганизация учреждения** | | | | |
| При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения: | | | | п. 146 Инструкции № 174н, |
| Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов | 0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, | 0 304.06.73Х | Передаточный акт, разделительный баланс | Методические указания к формам № 0504101, № 0504104,№ 0504805, утвержденные приказом Минфина от |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| по сформированной стоимости | 0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | | | 30.03.2015 № 52н |
| Выбытие непроизведенных активов | 0 304.06.83X | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 | | |
| **Переоценка непроизведенных активов** | | | | |
| Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 23 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Сумма дооценки | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.401.30.000 | | |
| Сумма уценки | 0.401.30.000 | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
<1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.

## Учет основных средств

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление[<1>], изменение стоимости ОС** | | | | |
| Принято к учету основное средство по сформированной стоимости | 0.101.XX.310 | 0.106.XX.310 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика | п. 9 Инструкции № 174н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, |
| Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их *достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию* | 0.101.XX.310 | 0.106.XX.310 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) | п. 9 Инструкции № 174н |
| **Безвозмездное получение ОС[<1>]** | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях, установленных | п. 9 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.101.XX.310 | 0.304.04.310 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – от других организаций и граждан | 0.101.XX.310 | 0.401.10.195<br>0.401.10.196<br>0.401.10.197<br>0.401.10.198 | законодательством<br><br>Извещение (ф. 0504805)<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны | |
| **Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба**[<1>] | | | | |
| Приняты к учету основные средства *при реорганизации учреждения*: путем слияния, присоединения, разделения, выделения | 0.101.XX.310 | 0.304.06.73X | Передаточный акт<br>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны | п. 146 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, |
| Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ[<5>] | 0.101.XX.310 | 0.401.10.19X | Приходный ордер (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)<br>Договор на НИОКР | п. 9 Инструкции № 174н |
| Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости | 0.101.XX.310 | 0.401.10.199 | Приходный ордер (ф. 0504207), Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) | п. 9 Инструкции № 174н |
| Приняты к учету основные средства в результате перевода | 0.101.XX.310 | 0.105.27.440,<br>0.105.37.440 | Требование-накладная (ф. 0504204) | п. 9 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции) | | | | |
| **Аренда, пользование, передача на хранение** | | | | |
| Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде | 0.101.XX.310 | 0.106.41.310 | Договор финансовой аренды<br>Акт о приеме-передаче с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость | п. 9 Инструкции № 174н |
| Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде | 0.101.XX.310 | 0.401.40.182<br>0.401.40.185<br>0.401.40.186<br>0.401.40.187 | Договор безвозмездного пользования<br><br>Профессиональное суждение бухгалтера | п. 9 Инструкции № 174н |
| Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение[<3>] | 0.101.XX.310 | 0.101.XX.310 | Акт приема-передачи (ф. 050410) | п. 9 Инструкции № 174н |
| **Внутреннее перемещение ОС** | | | | |
| Внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами | 0.101.XX.310 | 0.101.XX.310 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 9 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Реклассификация ОС** | | | | |
| Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации. | | | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 9 Инструкции № 174н |
| *1. Списано основное средство:* | | | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта с учета, *например жилое помещение* | 0.401.10.172 | 0.101.XX.310 | | |
| Списана сумма ранее начисленной амортизации | 0.104.XX.411 | 0.401.10.172 | | |
| Списана сумма убытка от обесценения | 0.114.XX.412 | 0.401.10.172 | | |
| *2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:* | | | | |
| Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости, *например помещение в состав нежилого фонда* | 0.101.XX.310 | 0.401.10.172 | | |
| Отражена сумма ранее начисленной амортизации | 0.401.10.172 | 0.104.XX.411 | | |
| Отражена сумма убытка от обесценения | 0.401.10.172 | 0.114.XX.412 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Выдача в эксплуатацию ОС** | | | | |
| Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – недвижимость и библиотечный фонд[<1>] | 0.401.20.271[<3>], 0.109.XX.271 | 0.101.XX.410 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br><br>Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031) | п. 10 Инструкции № 174н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| | Забалансовый счет 21 | – | | |
| **Безвозмездная передача ОС[<1>]** | | | | |
| Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью<br><br>Извещение (ф. 0504805) | п. 12 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.304.04.310 | 0.101.XX.410 | | |
| – другим организациям и предпринимателям | 0.401.20.28X[<2>], 0.401.20.25X[<2>] | 0.101.XX.410 | | |
| **Вложение ОС в уставный капитал организаций[<1>]** | | | | |
| Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством: | | | | п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н, п. 34, 193Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| – списана амортизация, | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | Акт о приеме-передаче | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| начисленная за период эксплуатации основного средства | | | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость переданного основного средства | 0.215.32.530<br>0.215.34.530 | | | |
| – сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения | 0.204.32.530 –<br>0.204.34.530 | 0.215.32.630 –<br>0.215.34.630 | | |
| Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда: | | | | п. 119 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – положительная разница | 0.215.XX.530 | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – отрицательная разница | 0.401.10.171 | 0.215.XX.630 | | |
| **Продажа ОС**[<1>] | | | | |
| Продажа основных средств: | | | | п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н<br><br>Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС. |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий | |
| – списан накопленный убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная | 0.401.10.172 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| стоимость реализуемого основного средства | | | документов о государственной регистрации прав на недвижимость | |
| **Выбытие ОС**[1] | | | | |
| Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда | п. 12 Инструкции № 174н |
| 1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе[4]: | | | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | 0.401.10.172 | | | |
| 2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы: | | | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего | 0.401.20.273[2] | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| основного средства | | | | |
| 3. При ликвидации части объекта основного средства: | | | Акт выполненных работ по частичной ликвидации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032) | |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства подлежащего ликвидации | 0.401.10.172 | | | |
| **Разукомплектация объекта основного средства** | | | | |
| Разукомплектовано основное средство: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) | п. 12 Инструкции № 174н, |
| – списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости | 0.401.10.172 | 0.101.XX.410 | | |
| – списана амортизация по разукомплектованному объекту | 0.104.XX.411 | 0.401.10.172 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | 0.401.10.172 | | |
| Приняты к учету новые объекты после разукомплектации: | | | Приходный ордер (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. | |
| – приняты к учету новые объекты основных средств | 0.101.XX.310 | 0.401.10.172 | | |
| – принята к учету амортизация | 0.401.10.172 | 0.104.XX.411 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| по объектам | | | 0504833) | |
| – принят к учету убыток от обесценения | 0.401.10.172 | 0.114.XX.412 | | |
| **Переоценка стоимости ОС** | | | | |
| Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 13, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, п. 9.7.6 Порядка применения КОСГУ № 209н |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки): | | | | |
| – основных средств | 0.101.XX.310 | 0.401.30.000 | | |
| – амортизации | 0.401.30.000 | 0.104.XX.411 | | |
| 2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки): | | | | |
| – основных средств | 0.401.30.000 | 0.101.XX.310 | | |
| – амортизации | 0.104.XX.412 | 0.401.30.000 | | |
| **Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы** | | | | |
| Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа | 0.401.20.273<2> | 0.106.XX.410 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 53 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| [1] Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.<br>[2] Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули .<br>[3] Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.<br>[4] Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации.<br>[5] Одновременно уменьшите:<br>- забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику;<br>- забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания.<br>Об этом – пункт 9 Инструкции № 174н. | | | | |

## Учет расчетов по ущербу

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Компенсация затрат учреждения** | | | | |
| Начислена задолженность по ущербу, в том числе: | | | | п. 109 Инструкции |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска; | 0.209.34.56X | 0.401.10.134 | Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом | № 174н |
| – компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам; | | | | |
| – компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек; | | | | |
| – задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством; | | | | |
| – по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ними контрактов (договоров), в том числе по решению суда; | 0.209.34.56X | 0.206.XX.66X | | |
| – по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены | 0.209.34.567 | 0.208.XX.667 | | |
| **Принудительное изъятие и возмещение вреда** | | | | |
| Начислена задолженность, в том числе: | | | | п. 109 Инструкции № 174н |
| – по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций; | 2.209.41.56X | 2.401.10.141 | Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя | |
| – страховое возмещение от страховых организаций; | 0.209.43.56X | 0.401.10.143 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений); | 0.209.44.56X | 0.401.10.144 | | |
| – суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения | 0.209.45.56X | 0.401.10.145 | | |
| **Недостачи, хищения активов** | | | | |
| Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе: | | | | П. 109 Инструкции № 174н |
| – основных средств; | 0.209.71.56X | 0.401.10.172 | Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости | |
| – нематериальных активов; | 0.209.72.56X | | | |
| – непроизведенных активов; | 0.209.73.56X | | | |
| – материальных запасов | 0.209.74.56X | | | |
| Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе: | | | | |
| – денежных средств в кассе;[1] | 0.209.81.56X | 0.201.34.610 | Акт об инвентаризации, приказ руководителя | |
| – денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств; | 0.209.82.56X | 0.401.10.172 | | |
| – денежных средств в кредитной организации в пути[1]; | 0.209.81.56X | 0.201.23.610 | | |
| – денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте[1] | 0.209.81.56X | 0.201.27.610 | Решение суда о признании кредитной организации банкротом | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Возмещение ущерба** | | | | |
| Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1] | 0.201.34.510 | 0.209.XX.66X | Приходный кассовый ордер (ф. КО-1) | п. 110 Инструкции № 174н |
| Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1] | 0.201.11.510 | | Выписка из лицевого счета | |
| Погашена задолженность по недостаче путем удержания из зарплаты (иных выплат) | 0.304.03.837 | | Заявление сотрудника об удержании | |
| Задолженность по недостаче имущества погашена виновным лицом в натуральной форме | 0.401.10.172 | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **– зачет встречных требований (взаимозачет)** | | | | |
| – если контракт заключен за счет платной деятельности (КФО 2) | 2.302.XX.83X | 2.209.41.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – если контракт заключен за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6) | 0.304.06.832 | 0.209.41.66X | | |
| **Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям** | | | | |
| Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с: | | | | п.п. 110, 152Инструкции № 174н |
| – с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов[2] | 0.401.10.172 | 0.209.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным[2] | 0.401.10.173 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ | 0.401.10.174 | | Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **Восстановление задолженности** | | | | |
| Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета[3] | 0.209.XX.56X | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 109 Инструкции № 174н |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.
[2] Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[3] При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».

## Учет расчетов с подотчетными лицами

| **Содержание операции** | **Бухгалтерская запись** | | **Документальное оформление** | **Основание** |
|---|---|---|---|---|
| | **дебет** | **кредит** | | |
| **Выдача денег, денежных документов под отчет** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Выданы, перечислены средства подотчетнику: | | | | п. 105 Инструкции № 174н |
| – из кассы[1] | 0.208.XX.567 | 0.201.34.610 | Кассовые документы | |
| – через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства | 0.208.XX.567 | 0.210.03.663 | Выписка из лицевого счета | |
| – с лицевого счета учреждения на банковскую карту[1] | 0.208.XX.567 | 0.201.11.610 | Выписка из лицевого счета | |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту[1] | 0.208.XX.567 | 0.201.27.610 | Выписка из расчетного счета | |
| Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе: | | | | |
| – путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС | 0.208.13.567 | 0.201.35.610 | Кассовые документы | |
| – почтовые марки | 0.208.21.567 | 0.201.35.610 | | |
| – талоны на ГСМ | 0.208.34.567 | 0.201.35.610 | | |
| – другие денежные документы | 0.208.XX.567 | 0.201.35.610 | | |
| **Отчет подотчетника о расходах** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе: | | | | п.п. 97, 106 Инструкции № 174н |
| – материальные запасы | 0.105.XX.34X, 0.106.34.34X | 0.208.34.667 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – основные средства | 0.106.XX.310 | 0.208.31.667 | | |
| – нематериальные активы | 0.106.XX.320 | 0.208.32.667 | | |
| – выдан аванс контрагенту через подотчетника | 0.206.XX.56X | 0.208.XX.667 | | |
| – погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника | 0.302.XX.83X | 0.208.XX.667 | | |
| – погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностранных государств | 0.302.52.83X | 0.208.52.667 | | |
| – погашена задолженность перед международными организациями | 0.302.53.83X | 0.208.53.667 | | |
| – оплачены штрафы за нарушение условий | 0.302.93.83X | 0.208.93.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| контрактов, договоров | | | | |
| – прочие выплаты организациям текущего характера | 0.302.97.83X | 0.208.97.667 | | |
| – прочие выплаты организациям капитального характера | 0.302.99.83X | 0.208.99.667 | | |
| – оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | 0.109.XX.200[2] | 0.208.XX.667 | | |
| – оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | 0.401.20.200[2] | 0.208.XX.667 | | |
| Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам | 0.210.12.561 | 0.208.XX.667 | | |
| Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников: | | | | |
| Зарплаты | 0.302.11.837 | 0.208.11.667 | Платежная ведомость (ф. 0504403) | |
| Пособий за счет ФСС | 0.302.13.837 | 0.208.13.667 | | |
| Несоциальных выплат: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.12.837 | 0.208.12.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – в натуральной форме | 0.302.14.837 | 0.208.14.667 | | |
| Социальных выплат: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.66.837 | 0.208.66.667 | | |
| – в натуральной форме | 0.302.67.837 | 0.208.67.667 | | |
| Выплата гражданам через ответственных подотчетников: | | | | |
| Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов | 0.302.61.837 | 0.208.61.667 | Платежная ведомость (ф. 0504403) | |
| Соцпомощи населению: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.62.837 | 0.208.62.667 | | |
| – в натуральной форме | 0.302.63.837 | 0.208.63.667 | | |
| Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.64.837 | 0.208.64.667 | | |
| – в натуральной форме | 0.302.65.837 | 0.208.65.667 | | |
| Прочих выплат гражданам: | | | | |
| – текущего характера | 0.302.96.837 | 0.208.96.667 | | |
| – капитального характера | 0.302.98.837 | 0.208.98.667 | | |
| **Расчеты по остаткам и перерасходам** | | | | |
| Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных: | | | | п.п. 97, 106 Инструкции № 174н |
| – денег на лицевой счет | 0.201.11.510 | 0.208.XX.667 | Выписка из лицевого счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| учреждения[3] | | | | |
| – денег в кассу учреждения[3] | 0.201.34.510 | 0.208.XX.667 | Кассовые документы | |
| – денежных документов в кассу учреждения | 0.201.35.510 | 0.208.XX.667 | Кассовые документы | |
| – денег на дебетовую карту (в том числе через платежный терминал в кассе) | 0.201.23.510 | 0.208.XX.667 | Выписка из лицевого счета | |
| Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты | 0.304.03.837 | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен[6] | 0.209.34.567 | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 109 Инструкции № 174н |
| Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода[3] | 0.208.XX.567 | 0.201.XX.610 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами | п. 105 Инструкции № 174н |
| **Списание задолженности** | | | | |
| Списана с балансового учета задолженность, не востребованная | 0.208.XX.567 | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 106, 150 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| подотчетником[4] | | | | |
| Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника[5] | 0.401.20.273 | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 106 Инструкции № 174н |
| **Курсовая разница** | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками | 0.208.XX.567 | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 105, 106 Инструкции № 174н |
| Отрицательная курсовая разница | 0.401.10.171 | 0.208.XX.667 | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Одновременно производится запись по увеличению забалансового счета 18.
[2] В разрезе кодов КОСГУ.
[3] Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком минус.
[4] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[5] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[6] О том, когда применять счет 209.34, читайте в рекомендации.

## Типовые проводки для автономных учреждений

## Заимствование средств во временном распоряжении (КФО 3), субсидий (КФО 4) для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

Чтобы оплатить кредиторскую задолженность по КФО 2, вы можете привлечь средства:
– по КФО 4;
– по КФО 3.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Привлечение средств по КФО 4** | | | | |
| Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 – в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) | 2.401.20.200<1><br>2.109.XX.200<1> | 2.302.XX.73X | Приходный ордер (ф. 0504207).<br><br>Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | |
| Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка денежных средств по КФО 4 | 2.201.11.510<br>2.201.21.510<2> | 2.304.06.732 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | | |
| | 4.304.06.832 | 4.201.11.610<br>4.201.21.610<2> | | |
| | Увеличение забалансового счета | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | 18 (КОСГУ 610) | | | |
| Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств | 2.302.XX.83X | 2.201.11.610<br>2.201.21.610<2> | Выписка из лицевого (расчетного) счета | |
| | | Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, код КОСГУ) | | |
| **Привлечение средств по КФО 3** | | | | |
| Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 – в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) | 2.401.20.200<1><br>2.109.XX.200<1> | 2.302.XX.73X | Приходный ордер (ф. 0504207).<br><br>Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | |
| Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3 | 2.201.11.510<br>2.201.21.510<2> | 2.304.06.732 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) | | |
| | 3.304.06.832 | 3.201.11.610<br>3.201.21.610<2> | | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610) | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств | 2.302.XX.83X | 2.201.11.610<br>2.201.21.610[<2>] | Выписка из лицевого (расчетного) счета | |
| | | Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КОСГУ, КВР) | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.
[<1>] В разрезе расходных кодов КОСГУ.
[<2>] Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.

## Операции с иностранной валютой

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | Документальное | Основание |
|---|---|---|---|

| | дебет | кредит | оформление (первичный документ) | |
|---|---|---|---|---|
| **Расчеты по доходам** | | | | |
| Зачислены на валютный счет доходы, в том числе оплата по договорам, гранты, пожертвования | 2.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ) | 2.205.XX.66X | Выписка банка по валютному счету | п.п. 84, 85Инструкции № 183н, |
| Возврат контрагенту излишне полученного дохода, предоплаты | 2.205.XX.56X | 2.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ) | | |
| **Приобретение иностранной валюты** | | | | |
| Списаны с лицевого (расчетного) счета деньги для покупки иностранной валюты | 0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.11.610 (0.201.21.610) одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка из лицевого (расчетного) счета | п. 84 Инструкции № 183н |
| Зачислены деньги на валютный счет учреждения | 0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, | 0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, | Выписка банка по валютному счету | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | КОСГУ 510) | КОСГУ 610) | | |
| **Оплата денежных обязательств** | | | | |
| Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам): | | | | п. 85 Инструкции № 183н |
| – аванс | 0.206.XX.56X | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ) | Выписка банка по валютному счету, первичные документы | |
| – окончательный расчет за товары, работы или услуги | 0.302.XX.83X | | | |
| Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств | 0.208.XX.567 | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ) | Выписка банка по валютному счету | |
| Списано с валютного счета:<br>· банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля;<br>• вознаграждение банка | 0.302.26.83X | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226) | Выписка банка по валютному счету | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| за перевод средств в иностранной валюте по договору о банковском обслуживании | | | | |
| **Продажа валюты** | | | | |
| **Расчеты через банк:** | | | | п. 85 Инструкции № 183н |
| Списана со счета – на конвертацию.<br>Основание – поручения на продажу | 0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету | |
| Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой (расчетный) счет | 0.201.11.510 (0.201.21.510) одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка из лицевого (расчетного) счета | |
| **Расчеты через кассу:** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Поступили деньги в кассу с валютного счета | 0.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый ордер | |
| **Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:** | | | | |
| – при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы | 0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету | |
| – если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы | | 0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| **Валюта во временном распоряжении** | | | | |
| Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения | 3.201.27.510[1] | 3.304.01.73Х | Выписка банка по валютному счету | п.п. 84, 85, 163, 164Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Возвращены деньги владельцу | 3.304.01.83X | 3.201.27.610[1] | | |
| **Курсовая разница** | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница при конвертации | 0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171) | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 84, 85Инструкции № 183н |
| Отражена отрицательная курсовая разница при конвертации | 0.401.10.171 | 0.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171) | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.

## Операции со средствами во временном распоряжении

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Операции по счетам** | | | Выписка со счета;<br><br>Приходные, расходные ордера;<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 87, 88, 163, 164 Инструкции № 183н, п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Поступили деньги во временное распоряжение: | | | | |
| – на лицевой счет в органе Казначейства | 3.201.11.510 | 3.304.01.73Х | | |
| – на счет в банке | 3.201.21.510 | 3.304.01.73Х | | |
| ***Одновременно*** | ***Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)*** | | | |
| Возврат средств владельцу или передача их по назначению: | | | | |
| – с лицевого счета в органе Казначейства | 3.304.01.83Х | 3.201.11.610 | | |
| – со счета в банке | 3.304.01.83Х | 3.201.21.610 | | |
| ***Одновременно*** | ***Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)*** | | | |
| **Операции в кассе** | | | | |
| Поступили деньги в кассу | 3.201.34.510<br>Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.304.01.73Х | | |
| Сданы деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства | 3.210.03.563<br>Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, | 3.201.34.610<br>Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | КОСГУ 510) | КОСГУ 610) | | |
| Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства | 3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Сданы деньги из кассы на счет в банке | 3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Возврат средств владельцу или передача по назначению | 3.304.01.83Х | 3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | |
| Х – соответствующая подстатья КОСГУ. | | | | |

## Расчеты по платежам в бюджеты

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты по НДФЛ** | | | | |
| Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений | 0.302.XX.837 | 0.303.01.731 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | П. 159 Инструкции № 183н |
| **Расчеты по страховым взносам** | | | | |
| Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214: | | | | |
| – в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 159, 161 Инструкции № 183н |
| – в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.06.731 | | |
| – в ФФОМС на медицинское страхование | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.07.731 | | |
| – в ПФР | 0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1] | 0.303.10.731 | | |
| Начислены пособия и другие | 0.303.02.831 | 0.302.13.737 | Листок временной | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС | | | нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) | |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм | 0.303.06.831 | 0.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) | |
| Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД: | | | | |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 159 Инструкции № 183н |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.06.731 | | |
| – в ФФОМС на обязательное медицинское страхование | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.07.731 | | |
| – в ПФР | 0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1] | 0.303.10.731 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты по НДС и налогу на прибыль** | | | | |
| Начисление налога на прибыль организаций | 2.401.10.189 | 2.303.03.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | П. 159 Инструкции № 183н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н |
| Начислен НДС: | | | | |
| – с выручки от продажи товаров, работ, услуг | 2.401.10.1XX | 2.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура | п. 115, 116, 159, 161 Инструкции № 183н |
| – при безвозмездной передаче | 2.401.20.291 | 2.303.04.731 | | |
| – при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | 2.210.11.561 | 2.303.04.731 | | |
| – учреждением как налоговым агентом | 2.302.XX.83X | 2.303.04.731 | | |
| Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету | 2.210.12.561 | 2.303.04.731 | | |
| Принятие к вычету входного НДС | 2.303.04.831 | 2.210.12.661 | | |
| Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок | 2.303.04.831 | 2.210.11.661 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты по другим налогам и платежам** | | | | |
| Начислены налоги: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет | П. 159 Инструкции № 183н |
| – налог на имущество организаций | 0.401.20.291 | 0.303.12.731 | | |
| – земельный налог | 0.401.20.291 | 0.303.13.731 | | |
| – транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет | 0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300[1] | 0.303.05.731 | | |
| Начислены штрафы, пени: | | | | |
| – за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов | 0.401.20.292 | 0.303.05.731 | | |
| – за нарушение законодательства о закупках | 0.401.20.293 | 0.303.05.731 | | |
| Другие административные штрафы. | 0.401.20.295 | 0.303.05.731 | | |
| **Уплата налогов и других платежей в бюджет** | | | | |
| Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета[2] | 0.303.XX.831 | 0.201.11.610, 0.201.21.610[4] | Выписка из счета | п. 161 Инструкции № 183н |
| **Другие расчеты** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов[3] | 0.201.11.510,<br>0.201.21.510[4] | 0.303.02.731,<br>0.303.06.731,<br>0.303.07.731,<br>0.303.10.731 | Выписка из счета | п. 160 Инструкции № 183н |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.
[1] В разрезе статей и подстатей КОСГУ.
[2] Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>>
[3] Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус.
[4] Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.

## Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты с персоналом** | | | | |
| **Зарплата и отпускные**: | | | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401),<br>расчетная ведомость (ф. 0504402) | п. 131–132 , 147–148 Инструкции № 183н, |
| Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты | 0.401.20.211<br>0.109.XX.211<br>0.106.XX.3XX | 0.302.11.737 | | |
| Начислены отпускные: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – за счет резерва предстоящих расходов | 0.401.60.211 | 0.302.11.737 | | |
| – сверх резерва | 0.401.20.211 | 0.302.11.737 | | |
| – если предоставили отпуск авансом | 0.401.50.211 | 0.302.11.737 | | |
| **Несоциальные выплаты**: | | | | |
| – в денежной форме | 0.401.20.212<br>0.109.XX.212 | 0.302.12.737 | | |
| – в натуральной форме | 0.401.20.214<br>0.109.XX.214 | 0.302.14.737 | | |
| **Социальные выплаты** | | | | |
| – в денежной форме | 0.401.20.266<br>0.109.XX.266 | 0.302.66.737 | | |
| – в натуральной форме | 0.401.20.267<br>0.109.XX.267 | 0.302.67.737 | | |
| **Пособия за счет ФСС**: | | | | |
| – по временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0.303.02.831 | 0.302.13.737 | | |
| – по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием | 0.303.06.831 | 0.302.13.737 | | |
| **Другие выплаты персоналу:** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – компенсации, связанные с трудовыми обязанностями | 0.401.20.2XX<br>0.109.XX.2XX | 0.208.XX.667<br>0.302.XX.737 | | |
| – иные выплаты текущего характера | 0.401.20.296 | 0.302.96.737 | | |
| **Расчеты с бывшими сотрудниками** | | | | |
| Пособия, пенсии в денежной форме | 0.401.20.264 | 0.302.64.737 | Приказы, ведомости, другие документы-основания | п.п. 147–148 Инструкции № 183н |
| Пособия в натуральной форме | 0.401.20.265 | 0.302.65.737 | | |
| Иные выплаты текущего характера | 0.401.20.296 | 0.302.96.737 | | |
| **Удержания и депонент** | | | | |
| НДФЛ | 0.302.XX.837 | 0.303.01.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 157 Инструкции № 183н |
| Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников | 0.302.XX.837 | 0.304.03.737 | | |
| Депонированы неполученные суммы | 0.302.XX.837 | 0.304.02.737 | Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) | |
| **Выплата зарплаты, пособий, других начислений** | | | | |
| Перечислены на банковский счет или карту сотрудника[1] | 0.302.XX.837 | 0.201.11.610<br>0.201.21.610 | Выписка из лицевого счета | п. 157 Инструкции № 183н |
| Выплата из кассы[1] | 0.302.XX.837 | 0.201.34.610 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Выдача через ответственного подотчетника | 0.302.XX.837 | 0.208.XX.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br>[1] Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18. | | | | |

## Расчеты с поставщиками и подрядчиками

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Расчеты за услуги связи**<1> | | | | |
| Отражены расходы на услуги связи | 0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221 | 0.302.21.73X | Акт об оказании услуг | п. 101, 115, 133.1, 153, 157 Инструкции № 183н |
| Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса | 0.302.21.83X | 0.206.21.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.21.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за услуги связи:<2><br>– с лицевого счета в Федеральном | 0.302.21.83X | 0.201.11.610<4> | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| казначействе;<br><br>– из кассы | 0.302.21.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены услуги связи через подотчетника | 0.302.21.83X | 0.208.21.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по транспортным услугам**[<1>] | | | | |
| Отражены расходы на транспортные услуги | 0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222 | 0.302.22.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 101, 115, 134, 153, 157 Инструкции № 183н |
| Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса | 0.302.22.83X | 0.206.22.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.22.73X | Счет-фактура | |
| Плата за транспортные услуги:[<2>]<br><br>– с лицевого счета в Федеральном казначействе;<br><br>– из кассы | <br><br>0.302.22.83X<br><br>0.302.22.83X | <br><br>0.201.11.610[<4>]<br><br>0.201.34.610 | <br><br>Выписка из счета<br><br>Расходный кассовый | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | ордер (КО-2) | |
| Оплачены транспортные услуги через подотчетника | 0.302.22.83X | 0.208.22.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по коммунальным услугам**[1] | | | | |
| Отражены расходы на коммунальные услуги | 0.109.XX.223, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.223 | 0.302.23.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 101, 115, 135, 153, 157 Инструкции № 183н |
| Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса | 0.302.23. 83X | 0.206.23.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.23. 73X | Счет-фактура | |
| Оплата за коммунальные услуги:[2] | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.23.83X | 0.201.11.610[4] | Выписка из счета | |
| – из кассы | 0.302.23.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Оплачены коммунальные услуги через подотчетника | 0.302.23.83X | 0.208.23.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по арендной плате за имущество**, *кроме земли, других природных объектов*[<1>] | | | | |
| Отражена арендная плата: | | | | п.п. 101, 115, 136, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 4 раздела IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда» |
| – по договору операционной аренды | 0.111.4X.351 | 0.302.24.73X | Акт об оказании услуг | |
| – по договору неоперационной (финансовой) аренды *без учета процентов* | 0.106.41.310 | 0.302.24.73X | | |
| Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса | 0.302.24. 83X | 0.206.24.000 | | |
| Отражены процентные расходы по неоперационной (финансовой) аренде Подробнее | 0.401.20.234 | 0.302.24.73X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.24.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за аренду:[<2>] | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.24.83X | 0.201.11.610[<4>] | Выписка из счета | |
| – из кассы | 0.302.24.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена арендная плата через подотчетника | 0.302.24.83X | 0.208.24.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| В учете учреждения – налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды | 0.302.24.83X | 0.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты[<1>]** | | | | |
| Отражена арендная плата | 0.111.49.351 | 0.302.29.73X | Акт об оказании услуг | п.п. 101, 115, 136, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 4 раздела IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда» |
| Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса | 0.302.29.83X | 0.206.29.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.29.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за аренду:[<2>] | | | | |
| – с лицевого счета в | 0.302.29.83X | 0.201.11.610[<4>] | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Федеральном казначействе; | | | | |
| – из кассы | 0.302.29.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена арендная плата через подотчетника | 0.302.29.83X | 0.208.29.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества**[1] | | | | |
| Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества | 0.109.XX.225, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.225 | 0.302.25.73X | Акт о выполнении работ, оказании услугп. | п.п. 101, 115, 137, 153, 157 Инструкции № 183н |
| Зачет обязательства в счет перечисленного аванса | 0.302.25.83X | 0.206.25.66X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.25.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за работы и услуги по содержанию имущества:[2] | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном | 0.302.25.83X | 0.201.11.610[4] | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| казначействе; | | | | |
| – из кассы | 0.302.25.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены выполненные работы, оказанные услуги по содержанию имущества через подотчетника | 0.302.25.83X | 0.208.25.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по страхованию**[1] | | | | |
| Отражены расходы по страхованию | 0.106.XX.3XX, 0.109.XX.227, 0.401.20.227 | 0.302.27.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п.п. 101, 115, 138, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 256 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса | 0.302.27.83X | 0.206.27.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.27.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за страховку:[2] | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.27.83X | 0.201.11.610 | Выписка из счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – из кассы | 0.302.27.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачена страховка через подотчетника | 0.302.27.83X | 0.208.27.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты по услугам, работам для целей капвложений**[1] | | | | |
| Отражены расходы для целей капвложений | 0.106.XX.310 | 0.302.28.73X | Акт о выполнении работ (оказании услуг) | п. 139 Инструкции № 183н |
| Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса | 0.302.28.83X | 0.206.28.66X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.28.73X | Счет-фактура | |
| Оплата расходов для целей капвложений:[2] | | | Выписка из счета | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.28.83X | 0.201.11.610[4] | | |
| – из кассы | 0.302.28.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены расходы | 0.302.28.83X | 0.208.28.667 | Авансовый отчет | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| для целей капвложений через подотчетника | | | (ф. 0504505) | |
| **Расчеты за прочие работы и услуги**[1] | | | | |
| Отражены расходы по прочим работам и услугам | 0.109.XX.226, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.226 | 0.302.26.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п.п. 101, 115, 138, 153, 157 Инструкции № 183н |
| Зачет обязательства по оплате в счет перечисленного аванса | 0.302.26.83X | 0.206.26.66X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.26.73X | Счет-фактура | |
| Оплата за прочие работы и услуги:[2] | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.26.83X | 0.201.11.610[4] | Выписка из счета | |
| – из кассы | 0.302.26.83X | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника | 0.302.26.83X | 0.208.26.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Расчеты с поставщиками нефинансовых активов**[1] | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Отражена задолженность за поставленные: | | | | п.п. 101, 115, 139, 140, 141, 142, 153, 157Инструкции № 183н |
| – основные средства; | 0.106.X1.310 | 0.302.31.73X | Приходный ордер (ф. 0504207), Акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях, первичные документы, полученные от бывшего правообладателя | |
| – нематериальные активы; | 0.106.X2.320 | 0.302.32.73X | | |
| – материальные запасы; | 0.106.34.34X 0.105.XX.34X | 0.302.34.73X | | |
| – непроизведенные активы | 0.106.13.330 | 0.302.33.73X | | |
| Отражены суммы входного НДС | 0.210.12.561 | 0.302.31.73X, 0.302.32.73X, 0.302.33.73X, 0.302.34.73X, | Счет-фактура | |
| Оплата поставщикам:<2> | | | | |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе; | 0.302.XX.83X | 0.201.11.610<4> | Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| – из кассы | 0.302.XX.83X | 0.201.34.610 | | |
| через подотчетника: | | | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| – за основные средства; | 0.302.31.83X | 0.208.31.667 | | |
| – нематериальные | 0.302.32.83X | 0.208.32.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| активы; | | | | |
| – непроизведенные активы; | 0.302.33.83X | 0.208.33.667 | | |
| – материальные запасы | 0.302.34.83X | 0.208.34.667 | | |
| Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса: | | | | |
| – за основные средства; | 0.302.31.83X | 0.206.31.66X | Приходный ордер (ф. 0504207)<br>Акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях, первичные документы, полученные от бывшего правообладателя | |
| – нематериальные активы; | 0.302.32.83X | 0.206.32.66X | | |
| – материальные запасы | 0.302.34.83X | 0.206.34.66X | | |
| – непроизведенные активы; | 0.302.33. 83X | 0.206.33.66X | | |
| **Расчеты по иным выплатам**[<1>] | | | | |
| Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров | 0.401.20.293 | 0.302.93.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы | п.п. 152, 153, 157 Инструкции № 183н |
| Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы | 0.401.20.297, 0.109.XX.297 | 0.302.97.73X | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Перечислены выплаты:[2]<br>– с лицевого счета в Федеральном казначействе;<br>– из кассы | <br><br>0.302.9X.83X<br>0.302.9X.83X | <br><br>0.201.11.610[4]<br>0.201.34.610 | <br><br>Выписка из счета<br>Расходный кассовый ордер (КО-2) | |
| Оплачены прочие расходы через подотчетника | 0.302.9X.83X | 0.208.9X.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) | |
| **Удержания из вознаграждений по ГПД[1]** | | | | |
| Удержание из вознаграждений гражданам по гражданско-правовым договорам: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 157 Инструкции № 183н |
| – НДФЛ | 0.302.XX.837 | 0.303.01.731 | | |
| – других удержаний | 0.302.XX.837 | 0.304.03.737 | | |
| **Списание задолженности[1]** | | | | |
| Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами[3] | 0.302.XX.83X | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 157 Инструкции № 183н |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br><1> Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения (п. 153 Инструкции № 183н).<br><2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.<br><3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».<br><4> Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк. | | | | |

# Резервы предстоящих расходов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Формирование резервов** | | | | |
| Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств: | | | | П. 189 Инструкции № 183н |
| – на отпускные<br><br>– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет | 0.109.XX.211<br>0.401.20.211 | 0.401.61.211 | Учетная политика | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – на страховые взносы | 0.109.XX.213<br>0.401.20.213 | 0.401.61.213 | | |
| Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы: | | | | |
| – по услугам связи | 0.109.XX.221<br>0.401.20.221 | 0.401.62.221 | Учетная политика | |
| – по транспортным услугам | 0.109.XX.222<br>0.401.20.222 | 0.401.62.222 | | |
| – по коммунальным услугам | 0.109.XX.223<br>0.401.20.223 | 0.401.62.223 | | |
| – по арендной плате за пользование имуществом | 0.109.XX.224<br>0.401.20.224 | 0.401.62.224 | | |
| – по арендной плате за землю, другие природные объекты | 0.109.XX.229<br>0.401.20.229 | 0.401.62.229 | | |
| – по работам, услугам по содержанию имущества | 0.109.XX.225<br>0.401.20.225 | 0.401.62.225 | | |
| – по прочим работам, услугам | 0.109.XX.226<br>0.401.20.226 | 0.401.62.226 | | |
| – по услугам страхования | 0.109.XX.227<br>0.401.20.227 | 0.401.62.227 | | |
| – по услугам, работам в целях капвложений | 0.401.20.228<br>0.109.XX.228 | 0.401.62.228 | | |
| Резерв на ремонт имущества | 0.109.XX.225<br>0.401.20.225 | 0.401.60.225 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт | 0.109.XX.200[1] | 0.401.60.000[1] | | |
| Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке | 0.401.20.290[2] | 0.401.63.290[2] | | |
| Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации | 0.106.XX.310 | 0.401.65.310 | | |
| Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части: | | | | |
| – выплат персоналу | 0.401.20.211 | 0.401.64.211 | Учетная политика | |
| – страховых взносов | 0.401.20.213 | 0.401.64.213 | | |
| – прочих услуг | 0.401.20.226 | 0.401.64.226 | | |
| – прочих расходов | 0.401.20.290[2] | 0.401.64.290[2] | | |
| **Использование резервов** | | | | |
| Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв: | | | | п. 189 Инструкции № 183н |
| по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет | 0.401.61.211 | 0.302.11.737 | Первичные, расчетные документы (ведомости на | |
| по выплате страховых взносов на: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – социальное страхование | 0.401.61.213 | 0.303.02.731 | зарплату, накладные, акты и др.) | |
| – травматизм | | 0.303.06.731 | | |
| – медицинское страхование | | 0.303.07.731 | | |
| – пенсионное страхование | | 0.303.10.731 | | |
| при поступлении расчетных документов | 0.401.62.200[1] | | | |
| по ремонту имущества | 0.401.60.225 | 0.302.25.73X | | |
| по гарантийному ремонту и обслуживанию | 0.401.60.200[1] | 0.302.XX.73X | | |
| при выплате по претензионным требованиям (искам) | 0.401.63.290[2] | 0.302.9X.73X | | |
| по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели | 0.401.60.200[1] | 0.302.XX.73X<br>0.303.XX.731 | | |
| по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации | 0.401.65.310 | 0.302.XX.73X | | |
| при реструктуризации деятельности | 0.401.64.200[1] | 0.302.XX.73X<br>0.303.XX.731 | | |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |

[1] В разрезе кодов КОСГУ.
[2] Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:
– 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
– 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
– 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
– 295 «Другие экономические санкции».

## Санкционирование доходов и расходов
## Плановые назначения по доходам

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Плановые назначения** | | | | |
| Утвердили плановые назначения по доходам | 0.507.X0.000[1] | 0.504.X0.000[1] | План ФХД | п.п. 200, 206 Инструкции № 183н. |
| Увеличили плановые назначения по доходам | 0.507.X0.000[1] | 0.504.X0.000[1] | | |
| Уменьшили плановые назначения по доходам | 0.504.X0.000[1] | 0.507.X0.000[1] | | |
| **Исполнение Плана по доходам** | | | | |
| Поступили доходы (субсидии, доходы от оказания платных услуг и т. д.) | 0.508.X0.000[1] | 0.507.X0.000[1] | Выписки из лицевого счета, платежные документы | п.п. 206, 209 Инструкции |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Возврат доходов | Методом «Красное сторно» | | | № 183н. |
| | 0.508.X0.000[1] | 0.507.X0.000[1] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[1] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД

**Плановые назначения по расходам**

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Утвердили плановые назначения по расходам | 0.504.X0.000[2] | 0.506.X0.000[2] | План ФХД | п.п. 200, 203 Инструкции № 183н. |
| Увеличили плановые назначения по расходам | 0.504.X0.000[2] | 0.506.X0.000[2] | | |
| Уменьшили плановые назначения по расходам | 0.506.X0.000[2] | 0.504.X0.000[2] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[2] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане

**Обязательства**

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|

| | дебет | Кредит | (первичный документ) | |
|---|---|---|---|---|
| **Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно** | | | | |
| Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС) | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X7.000[3] | Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 196, 203 Инструкции № 183н |
| Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта) | 0.502.X7.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта: | 0.502.X7.000[3] | 0.506.X0.000[3] | Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения) | | | | |
| Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет) | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения) | | | | |
| Отражено уменьшение цены контракта **текущего года** (на сумму изменения) | Методом «Красное сторно» | | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | 0.502.X7.000[3] | 0.502.X1.000[3] | | |
| | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X7.000[3] | | |
| Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в **прошлые годы** (на сумму изменения) | Методом «Красное сторно» | | | |
| | 0.506.X0.000[2] | 0.502.X7.000[3] | | |
| **Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 196, 203 Инструкции № 183н. |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения): | | | | |
| Увеличили сумму обязательств по контракту | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения): | | | | |
| Уменьшены принятые учреждением обязательства | Методом «Красное сторно» | | Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | | |
| **Обязательства по текущей деятельности учреждения** | | | | |
| Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты): | 0.506.X0.000[3] | 0.502.X1.000[3] | Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства | п.п. 196, 203 Инструкции № 183н. |
| **Отложенные обязательства** | | | | |
| Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва | 0.506.90.000[3] | 0.502.99.000[3] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | п.п. 196, 203 Инструкции № 183н |
| Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва) | Методом «Красное сторно» | | Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| | 0.506.90.000[3] | 0.502.99.000[3] | | |
| Принято обязательство текущего | 0.502.99.000[3] | 0.502.11.000[3] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | Кредит | | |
| финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств | | | приложением расчетов, документы, подтверждающие возникновение обязательства | |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва[4] | 0.506.10.000[3] | 0.506.90.000[3] | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| Когда начисляете **отпускные** за счет резерва, сделайте дополнительную запись[5] | Методом «Красное сторно» | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | |
| | 0.506.10.211[3] | 0.502.11.211[3] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.

[3] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н).

[4] Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 183н такой проводки нет.

[5] Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.

**Денежные обязательства**

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты суммы денежных обязательств | 0.502.X1.000[6] | 0.502.X2.000[6] | Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные | п. 196 Инструкции |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Уменьшили денежные обязательства | Методом «Красное сторно» | | листы и др.) | № 183н. |
| | 0.502.X1.000[6] | 0.502.X2.000[6] | | |

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[6] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н).

## Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| **Приобретение материальных запасов**<1> | | | | |
| Приняты к учету матзапасы: | | | | п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 183н |
| – приобретенные по фактической стоимости | 0.105.XX.34X | 0.302.34.73X | Приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| – по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом | | 0.106.24.34X, 0.106.34.34X | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| – приобретенные через подотчетника | | 0.208.34.667 | Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| **Получение матзапасов безвозмездно**[<1>] | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы: | | | Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805) | п. 34 Инструкции № 183н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.105.XX.34X | 0.304.04.34X | | |
| – от других организаций и граждан | | 0.401.10.191<br>0.401.10.192<br>0.401.10.193<br>0.401.10.194 | | |
| **Получение в других случаях**[<1>] | | | | |
| Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств (по справедливой стоимости) | 0.105.XX.34X | 0.401.10.172 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный | п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Приняты к учету | | 0.401.10.199 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| матзапасы для хознужд, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукомплектации объектов (по справедливой стоимости) | | | ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | |
| Приняты к учету матзапасы полученные от разукомплектации объекта учета (по справедливой стоимости) | | 0.401.10.172 | | |
| Принят к учету молодняк животных в качестве приплода | 0.105.36.346 | 0.401.10.199 | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207) | |
| Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества | 0.105.36.346 | 0.401.10.172 | Приходный ордер (ф. 0504207) | п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| | Одновременно уменьшение забалансового счета 02 | | | |
| Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при | 0.105.XX.34X | 0.401.10.199 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке | п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| инвентаризации, по справедливой стоимости | | | материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | плану счетов № 157н |
| Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме | 0.105.XX.34X | 0.401.10.172 | Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) | п. 34 Инструкции № 183н |
| **Внутреннее перемещение матзапасов** | | | | |
| Внутреннее перемещение материальных запасов | 0.105.XX.34X | 0.105.XX.34X | Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | п.п. 35–36 Инструкции № 183н |
| Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении их к ОЦДИ | 0.401.10.172 | 0.105.3X.44X | | |
| | Одновременно: | | | |
| | 0.105.2X.34X | 0.401.10.172 | | |
| Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении их из категории ОЦДИ | 0.401.10.172 | 0.105.2X.44X | | |
| | Одновременно: | | | |
| | 0.105.3X.34X | 0.401.10.172 | | |
| **Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов**[1] | | | | |
| Выданы матзапасы в эксплуатацию | 0.105.XX.34X | 0.105.XX.34X | Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража | п. 35 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| | | | (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | |
| Списаны на основании оправдательных документов:<br>1) израсходованные матзапасы;<br>2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов;<br>3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды | 0.401.20.272,<br>0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) | п. 37 Инструкции № 183н |
| Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов | 0.106.XX.310,<br>0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | | п. 37 Инструкции № 183н |
| Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей | 0.401.20.272,<br>0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных | п. 37 Инструкции № 183н |
| | Одновременно увеличение забалансового счета 27 | | | |
| Передано | 0.109.XX.272 | 0.105.36.446 | | п. 37 Инструкции |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР по договору | Одновременно увеличение забалансового счета 12 | | запасов (ф. 0504230) | № 183н |
| Списаны матзапасы в связи с разукомплектацией | 0.401.10.172 | 0.105.XX.44X | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | п. 37 Инструкции № 183н |
| Переведен молодняк животных в основное стадо | 0.101.28.310, 0.101.38.310 | 0.105.36.446 | Требование-накладная (ф. 0504204) | п. 37 Инструкции № 183н |
| **Хищение, порча матзапасов**[<1>] | | | | |
| Списаны матзапасы при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов: | | | | п. 37 Инструкции № 183н |
| – пришедшие в негодность вследствие физического износа | 0.401.10.172 | 0.105.XX.44X | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) | |
| – вследствие выбытия помимо воли учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, уничтожениях при террористических актах) | | | | |
| – пришедшие в негодность вследствие | 0.401.20.273 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы | | | | |
| **Безвозмездная передача и реализация матзапасов**[1] | | | | |
| Безвозмездно переданы материальные запасы: | | | Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п. 37 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.304.04.34X | 0.105.XX.44X | | |
| – другим организациям и предпринимателям | 0.401.20.24X<br>0.401.20.25X | 0.105.XX.44X | | |
| Реализованы материальные запасы (за исключением готовой продукции, товаров) | 0.401.10.172 | 0.105.XX.44X | Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей | п. 37 Инструкции № 183н |
| **Вложение матзапасов в уставный капитал** | | | | |
| Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в | 0.215.34.530 | 0.105.XX.44X | Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п.п. 36, 37 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | кредит | | |
| соответствии с действующим законодательством) | | | | |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br><1>Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. | | | | |

## Учет нематериальных активов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление, принятие к учету НМА<1>** | | | | |
| Приняты к учету: | | | Акт выполненных работ (услуг),<br><br>акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях,<br><br>инвентарные карточки (ф. 0504031, ф. 0504032) | п. 15 Инструкции № 183н |
| – положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.106.22.320, 0.106.32.320 | | |
| – НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости НМА в сумме работ по их модернизации) | | | | |
| Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных | п. 15 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| инвентаризации, по справедливой стоимости | | | случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) | |
| **Безвозмездное получение НМА**[1] | | | | |
| Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п. 15 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.304.04.320 | | |
| – от других организаций и граждан[2] | | 0.401.10.195, 0.401.10.196, 0.401.10.197, 0.401.10.198 | | |
| **Внутреннее перемещение НМА** | | | | |
| Внутреннее перемещение нематериальных активов | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102) | п. 16 Инструкции № 183н |
| Предоставление НМА в доверительное управление, пользование[3] | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | Акт приема-передачи (ф. 0504101) | |
| **Выбытие НМА при реализации, списании**[1] | | | | |
| Выбытие НМА при списании: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме | п. 17 Инструкции № 183н |
| – списание амортизации, | 0.104.29.421, | 0.102.20.420, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| начисленной за период эксплуатации | 0.104.39.421 | 0.102.30.420 | транспортных средств) (ф. 0504104) | |
| – списание убытка от обесценения | 0.114.29.422, 0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | 0.401.10.172 | | | |
| Выбытие НМА при их продаже: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях,<br><br>акт приема-передачи в произвольной форме | п.п. 17, 67.8, 28 Инструкции № 183н |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | 0.114.29.422, 0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | 0.401.10.172 | | | |
| **Безвозмездная передача НМА**[1] | | | | |
| Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) | п. 17 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.304.04.320 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| – другим организациям и предпринимателям[2] | 0.401.20.28X, 0.401.20.25X | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| **Вложение НМА в уставный капитал организаций**[1] | | | | |
| Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал | | | Акт о приеме-передаче | п. 17 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| организаций: | | | (ф. 0504101) | |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| – списание убытка от обесценения | 0.114.29.422, 0.114.39.422 | | | |
| – списание остаточной стоимости | 0.215.3X.530 | | | |
| **Переоценка НМА** | | | | |
| Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 18, 29 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки): | | | | |
| – нематериальных активов | 0.102.20.320, 0.102.30.320 | 0.401.30.000 | | |
| – амортизации | 0.401.30.000 | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | | |
| 2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки): | | | | |
| – нематериальных активов; | 0.401.30.000 | 0.102.20.420, 0.102.30.420 | | |
| – амортизации | 0.104.29.421, 0.104.39.421 | 0.401.30.000 | | |
| X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br><1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| [2] Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены счета **0.104.29.421**, **0.104.39.421**, для убытка от обесценения – счета **0.114.29.422** и **0.114.39.422** (п. 17 Инструкции № 183н).<br>[3] Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26. | | | | |

# Учет непроизведенных активов

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление, принятие к учету непроизведенных активов** | | | | |
| Сформирована первоначальная стоимость непроизведенных активов: | | | Документы о закреплении имущества за учреждением,<br><br>Акт приемки-сдачи выполненных работ,<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) | п.п. 20, 51 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – в сумме фактических затрат на их приобретение | 0.106.13.330,<br>0.106.33.330 | 0.208.XX.667<br>0.302.XX.73X | | |
| Приняты к учету: | | | | |
| – непроизведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении; | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.106.13.330<br>0.106.33.330 | | |
| – капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости | 4.103.11.330 | 4.401.10.195 | | |
| **Безвозмездное получение непроизведенных активов** | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) | п.п. 20, 67.7, 170, 174 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101,№ 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – стоимость актива | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.304.04.330 | | |
| – убыток от обесценения | 0.304.04.330 | 0.114.6X.432 | | |
| Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые выявили при инвентаризации | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101),<br><br>Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов | п. 20 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| **Корректировка стоимости земли** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету: | | | Документ, подтверждающий изменение государственной кадастровой оценки | п. 20 Инструкции № 183н |
| – увеличена кадастровая стоимость земли | 0.103.11.330 | 0.401.10.199 | | |
| – уменьшена кадастровая стоимость земли | *Методом «Красное сторно»* | | | |
| | 0.103.11.330 | 0.401.10.199 | | |
| **Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут** | | | | |
| Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 21 Инструкции № 183н,<br><br>п.п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Передача непроизведенных активов в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление[<1>] | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | | |
| **Выбытие непроизведенных активов** | | | | |
| Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных | п.п. 22, 67.8, 171 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от |
| – стоимость актива | 0.401.10.172 | 0.103.11.430, | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – убыток от обесценения, при наличии | 0.114.6Х.432 | 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430 | средств) (ф. 0504104),<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | 30.03.2015 № 52н |
| Выбытие непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций: | | | | |
| – стоимость актива | 0.401.20.273 | 0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430 | | |
| – убыток от обесценения, при наличии | 0.114.6Х.432 | | | |
| **Безвозмездная передача непроизведенных активов** | | | | |
| Безвозмездная передача непроизведенных активов: | | | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, Решение уполномоченного органа | п. 22 Инструкции № 183н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н |
| – в рамках внутриведомственной передачи | 4.304.04.330 | 4.103.11.430 | | |
| – внутри сектора государственного управления | 0.401.20.281 | 0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430 | | |
| – организациям госсектора, например ГУП, МУП | 0.401.20.284 | | | |
| – коммерческим | 0.401.20.285 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| нефинансовым организациям | | | | |
| – некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям | 0.401.20.286 | | | |
| – наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 0.401.20.252 | | | |
| – международным организациям | 0.201.20.253 | | | |
| **Реорганизация учреждения** | | | | |
| При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения: | | | | п. 174 Инструкции № 183н |
| Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов по сформированной стоимости | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0 304.06.73X | Передаточный акт, разделительный баланс | |
| Выбытие непроизведенных активов | 0 304.06.83X | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Переоценка непроизведенных активов** | | | | |
| Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 23 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| сумма положительной переоценки | 0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330 | 0.401.30.000 | | |
| сумма отрицательной переоценки | 0.401.30.000 | 0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430 | | |
| X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br><1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26. | | | | |

## Учет основных средств

## Учет ОС:

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Поступление[<1>], изменение стоимости ОС** | | | | |
| Принято к учету основное средство по сформированной стоимости | 0.101.XX.310 | 0.106.XX.310 | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика | п. 9 Инструкции № 183н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их *достройке, реконструкции, модернизации,* | 0.101.XX.310 | 0.106.XX.310 , | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных , | п. 9 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| *дооборудованию* дооборудовани ю | | | модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) | |
| **Безвозмездное получение ОС**[<1>] | | | | |
| Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях, установленных законодательством<br><br>Извещение (ф. 0504805)<br><br>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны | п. 9 Инструкции № 183н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504207, 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.101.XX.310 | 0.304.04.310 | | |
| – от других организаций и граждан | 0.101.XX.310 | 0.401.10.195<br>0.401.10.196<br>0.401.10.197<br>0.401.10.198 | | |
| **Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба** | | | | |
| Приняты к учету основные | 0.101.XX.310 | 0.304.06. 73X | Передаточный акт, | п. 174 Инструкции № 183н, |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| средства при *реорганизации учрежде*ния: путем слияния, присоединения, разделения, выделения | | | приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость | Методические указания к формам № 0504101, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ<5> | 0.101.XX.310 | 0.401.10.19X | Приходный ордер (ф. 0504207), договор на НИОКР | п. 9 Инструкции № 183н |
| Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости | 0.101.XX.310 | 0.401.10.199 | Приходный ордер (ф. 0504207), инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) | п. 9 Инструкции № 183н |
| Приняты к учету основные средства в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции) | 0.101.XX.310 | 0.105.27.44X, 0.105.37.44X | Требование-накладная (ф. 0504204) | п. 9 Инструкции № 183н |
| **Аренда, пользование, передача на хранение** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде | 0.101.XX.310 | 0.106.41.310 | Договор финансовой аренды, акт о приеме-передаче, приходный ордер (ф. 0504207) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость | п. 9 Инструкции № 183н |
| Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде | 0.101.XX.310 | 0.401.40.182<br>0.401.40.185<br>0.401.40.186<br>0.401.40.187 | Договор безвозмездного пользования<br><br>Профессиональное суждение бухгалтера | п. 9 Инструкции № 183н |
| Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение[<3>] | 0.101.XX.310 | 0.101.XX.310 | Акт приема-передачи (ф. 050410) | п. 9 Инструкции № 183н |
| **Внутреннее перемещение ОС** | | | | |
| Внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами | 0.101.XX.310 | 0.101.XX.310 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) | п. 9 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Реклассификация ОС** | | | | |
| Перемещение объектов основных средств между группами и (или) при реклассификации: | | | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 9 Инструкции № 183н |
| *1. Списано основное средство:* | | | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта с учета, *например жилое помещение* | 0.401.10.172 | 0.101.XX.310 | | |
| Списана сумма ранее начисленной амортизации | 0.104.XX.411 | 0.401.10.172 | | |
| Списана сумма убытка от обесценения | 0.114.XX.412 | 0.401.10.172 | | |
| *2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:* | | | | |
| Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости, *например помещение в состав нежилого фонда* | 0.101.XX.310 | 0.401.10.172 | | |
| Отражена сумма ранее начисленной амортизации | 0.401.10.172 | 0.104.XX.411 | | |
| Отражена сумма убытка от обесценения | 0.401.10.172 | 0.114.XX.412 | | |
| **Выдача в эксплуатацию ОС** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – объекты недвижимого имущества и библиотечный фонд[<1>] | 0.401.20.271[<3>],0.109.XX.271 | 0.101.XX.410 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br><br>Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031) | п. 10 Инструкции № 183н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
| | Забалансовый счет 21 | – | | |
| **Безвозмездная передача ОС[<1>]** | | | | |
| Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации: | | | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью | п. 12 Инструкции № 183н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями | 0.304.04.310 | 0.101.XX.410 | | |
| – другим организациям и предпринимателям | 0.401.20.28X[<2>]<br>0.401.20.25X[<2>] | 0.101.XX.410 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | Извещение (ф. 0504805) | |
| **Вложение ОС в уставный капитал организаций**[<1>] | | | | |
| Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством: | | | | п. 12 Инструкции № 183н, п.п. 34, 193Инструкци и к Единому плану счетов № 157н |
| – списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | Акт о приеме-передаче | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость переданного основного средства | 0.215.32.530<br>0.215.34.530 | | | |
| – сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения | 0.204.32.530–0.204.34.530 | 0.215.32.630–0.215.34.630 | | |
| Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда: | | | | п. 122 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н<br><br>***Важно!*** Проводка дана так, как Минфин прописал в пункте 122 Инструкции № 183н Однако с 2019 года подстатья |
| – положительная разница | 0.215.XX.530 | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – отрицательная разница | 0.401.10.171 | 0.215.XX.630 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| | | | | КОСГУ 171 – только для курсовых разниц. Учитывая противоречия, согласуйте правила учета с учредителем |
| **Продажа ОС**[<1>] | | | | |
| Продажа основных средств: | | | | п.п. 28, 67.8 Инструкции № 183н<br><br>***Важно!*** Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС. |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость | |
| – списан накопленный убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость реализуемого основного средства | 0.401.10.172 | | | |
| **Выбытие ОС**[<1>] | | | | |
| Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании: | | | | п. 12 Инструкции № 183н |
| 1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе[<4>]: | | | Акт о списании объектов нефинансовых | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | 0.401.10.172 | | | |
| 2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы: | | | | |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | 0.401.20.273<2> | | | |
| 3. При ликвидации части объекта основного средства: | | | Акт выполненных работ по частичной ликвидации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – списана ранее начисленная амортизация | 0.104.XX.411 | 0.101.XX.410 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства подлежащего ликвидации | 0.401.10.172 | | Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032 ) | |
| **Разукомплектация объекта основного средства** | | | | |
| Разукомплектовано основное средство: | | | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br><br>Акт о списании транспортного средства | п. 12 Инструкции № 183н |
| – списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости | 0.401.10.172 | 0.101.XX.410 | | |
| – списана амортизация по разукомплектованному объекту | 0.104.XX.411 | 0.401.10.172 | | |
| – списан убыток от обесценения | 0.114.XX.412 | 0.401.10.172 | | |
| Приняты к учету новые объекты после разукомплектации: | | | Приходный ордер (ф. 0504207)<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых | |
| – приняты к учету новые объекты основных средств | 0.101.XX.310 | 0.401.10.172 | | |
| – принята к учету амортизация по объектам | 0.401.10.172 | 0.104.XX.411 | | |
| – принят к учету убыток от | 0.401.10.172 | 0.114.XX.412 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| обесценения | | | активов (ф. 0504101)<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **Переоценка стоимости ОС** | | | | |
| Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации: | | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 13, 29 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки): | | | | |
| – основных средств | 0.101.XX.310 | 0.401.30.000 | | |
| – амортизации | 0.401.30.000 | 0.104.XX.411 | | |
| 2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки): | | | | |
| – основных средств | 0.401.30.000 | 0.101.XX.310 | | |
| – амортизации | 0.104.XX.412 | 0.401.30.000 | | |
| **Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы** | | | | |
| Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа | 0.401.20.273<2> | 0.106.XX.410 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 53 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br>XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| [1] Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.<br>[2] Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули .<br>[3] Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25, 26.<br>[4] Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации.<br>[5] Одновременно уменьшите:<br>• забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику;<br>• забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания.<br>Об этом – пункт 9 Инструкции № 183н. | | | | |

# Учет расчетов по ущербу

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признавайте в разрезе оснований, по которым они возникли.

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|

| | дебет | кредит | | |
|---|---|---|---|---|
| **Компенсация затрат учреждения** | | | | |
| Начислена задолженность по ущербу, в том числе: | | | | |
| – задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска | 0.209.34.56X | 0.401.10.134 | Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом | п. 112 Инструкции № 183н |
| – компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам | | | | |
| – компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек | | | | |
| – задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством | | | | |
| – по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контрактов (договоров), в том числе по решению суда | 0.209.34.56X | 0.206.XX.66X | | |
| – по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены | 0.209.34.567 | 0.208.XX.667 | | |
| **Принудительное изъятие и возмещение вреда** | | | | |
| Начислена задолженность, в том числе: | | | | |
| – по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | 2.209.41.56X | 2.401.10.141 | Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя | П. 112 Инструкции № 183н |
| – страховое возмещение от страховых организаций | 0.209.43.56X | 0.401.10.143 | | |
| – денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (*кроме* | 0.209.44.56X | 0.401.10.144 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| *страховых возмещений*) | | | | |
| – суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения | 0.209.45.56X | 0.401.10.145 | | |
| **Недостачи, хищения активов** | | | | |
| Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе: | | | | п. 112 Инструкции № 183н |
| – основных средств | 0.209.71.56X | 0.401.10.172 | Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении рыночной стоимости | |
| – нематериальных активов | 0.209.72.56X | | | |
| – непроизведенных активов | 0.209.73.56X | | | |
| – материальных запасов | 0.209.74.56X | | | |
| Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе: | | | | |
| – денежных средств в кассе[1] | 0.209.81.56X | 0.201.34.610 | Акт об инвентаризации, приказ руководителя | |
| – денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств | 0.209.82.56X | 0.401.10.172 | | |
| – денежных средств в кредитной организации в пути[1] | 0.209.81.56X | 0.201.23.610 | | |
| – денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте[1] | 0.209.81.56X | 0.201.27.610 | Решение суда о признании кредитной организации банкротом | |
| **Возмещение ущерба** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1] | 0.201.34.510 | 0.209.XX.66X | Приходный кассовый ордер (ф. КО-1) | п. 113 Инструкции № 183н |
| Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1] | 0.201.11.510[2] | | Выписка из лицевого счета | |
| Погашена задолженность по недостаче путем удержания из зарплаты (иных выплат) | 0.304.03.837 | | Заявление сотрудника об удержании | |
| Задолженность по недостаче имущества погашена виновным лицом в натуральной форме | 0.401.10.172 | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| при оплате по контракту суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов): | | | | |
| – за счет платной деятельности (КФО 2) | 2.302.XX.83X | 2.209.41.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6)<br>Подробнее | 0.304.06.832 | 0.209.41.66X | | |
| **Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям** | | | | |
| Списаны с балансового учета суммы ущерба, когда: | | | | п.п. 113, 180 Инструкции № 183н |
| – не установили виновных лиц или их уточняли решениями судов[3] | 0.401.10.172 | 0.209.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| – приостановили предварительное следствие, уголовное дело либо принудительное взыскание или признали виновного лица неплатежеспособным[3] | 0.401.10.173 | | | |
| Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по | 0.401.10.174 | | Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| законодательству РФ | | | справка (ф. 0504833) | |
| **Восстановление задолженности** | | | | |
| Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета[4] | 0.209.XX.56X | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 112 Инструкции № 183н |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.
[2] Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.
[3] Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[4] При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».

# Учет расчетов с подотчетными лицами

| **Содержание операции** | **Бухгалтерская запись** | | **Документальное оформление** | **Основание** |
|---|---|---|---|---|
| | **дебет** | **кредит** | | |
| **Выдача денег, денежных документов под отчет** | | | | |
| Выданы, перечислены средства подотчетнику: | | | | п. 108 Инструкции № 183н |
| – из кассы[1] | 0.208.XX.567 | 0.201.34.610 | Кассовые документы | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства | 0.208.XX.567 | 0.210.03.663 | Выписка из лицевого счета | |
| – с лицевого счета учреждения на банковскую карту[1] | 0.208.XX.567 | 0.201.11.610 | Выписка из лицевого счета | |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту[1] | 0.208.XX.567 | 0.201.27.610 | Выписка из расчетного счета | |
| Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе: | | | | |
| – путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС | 0.208.13.567 | 0.201.35.610 | Кассовые документы | |
| – почтовые марки | 0.208.21.567 | 0.201.35.610 | | |
| – талоны на ГСМ | 0.208.34.567 | 0.201.35.610 | | |
| – другие денежные документы | 0.208.XX.567 | 0.201.35.610 | | |
| **Отчет подотчетника о расходах** | | | | |
| Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе: | | | | п.п. 109, 115 Инструкции № 183н |
| – материальные запасы | 0.105.XX.34X<br>0.106.34.34X | 0.208.34.667 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер | |
| – основные средства | 0.106.XX.310 | 0.208.31.667 | | |
| – нематериальные активы | 0.106.XX.320 | 0.208.32.667 | | |
| – выдан аванс контрагенту через подотчетника | 0.206.XX.56X | 0.208.XX.667 | | |
| – погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника | 0.302.XX.83X | 0.208.XX.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностранных государств | 0.302.52.83X | 0.208.52.667 | (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях | |
| – погашена задолженность перед международными организациями | 0.302.53.83X | 0.208.53.667 | | |
| – оплачены штрафы за нарушение условий контрактов, договоров | 0.302.93.83X | 0.208.93.667 | | |
| – прочие выплаты организациям текущего характера | 0.302.97.83X | 0.208.97.667 | | |
| – прочие выплаты организациям капитального характера | 0.302.99.83X | 0.208.99.667 | | |
| – оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | 0.109.XX.200[2] | 0.208.XX.667 | | |
| – оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | 0.401.20.200[2] | 0.208.XX.667 | | |
| Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам | 0.210.12.561 | 0.208.XX.667 | | |
| Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников: | | | | |
| Зарплаты | 0.302.11.837 | 0.208.11.667 | Платежная ведомость (ф. 0504403) | |
| Пособий за счет ФСС | 0.302.13.837 | 0.208.13.667 | | |
| Несоциальных выплат: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.12.837 | 0.208.12.667 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – в натуральной форме | 0.302.14.837 | 0.208.14.667 | | |
| Социальных выплат: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.66.837 | 0.208.66.667 | | |
| – в натуральной форме | 0.302.67.837 | 0.208.67.667 | | |
| Выплата гражданам через ответственных подотчетников: | | | | |
| Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов | 0.302.61.837 | 0.208.61.667 | Платежная ведомость (ф. 0504403) | |
| Соцпомощи населению: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.62.837 | 0.208.62.667 | | |
| – в натуральной форме | 0.302.63.837 | 0.208.63.667 | | |
| Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам: | | | | |
| – в денежной форме | 0.302.64.837 | 0.208.64.667 | | |
| – в натуральной форме | 0.302.65.837 | 0.208.65.667 | | |
| Прочих выплат гражданам: | | | | |
| – текущего характера | 0.302.96.837 | 0.208.96.667 | | |
| – капитального характера | 0.302.98.837 | 0.208.98.667 | | |
| **Расчеты по остаткам и перерасходам** | | | | |
| Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных: | | | | п. 109 Инструкции № 183н |
| – денег на лицевой счет учреждения[4] | 0.201.11.510[2] | 0.208.XX.667 | Выписка из лицевого счета | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – денег в кассу учреждения[4] | 0.201.34.510 | 0.208.XX.667 | Кассовые документы | |
| – денежных документов в кассу учреждения | 0.201.35.510 | 0.208.XX.667 | Кассовые документы | |
| – денег на дебетовую карту (в т. ч. через платежный терминал в кассе) | 0.201.23.510 | 0.208.XX.667 | Выписка из лицевого счета | |
| Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты | 0.304.03.837 | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен[7] | 0.209.34.567 | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 112 Инструкции № 183н |
| Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода[3] | 0.208.XX.567 | 0.201.XX.610 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами | п. 108 Инструкции № 183н |
| **Списание задолженности** | | | | |
| Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником[5] | 0.208.XX.567 | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 108, 109, 178 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника[6] | 0.401.20.273 | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 109 Инструкции № 183н |
| **Курсовая разница** | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками | 0.208.XX.567 | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 108, 109 Инструкции № 183н |
| Отрицательная курсовая разница | 0.401.10.171 | 0.208.XX.667 | | |

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18.
[2]Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.
[3] В разрезе кодов КОСГУ.
[4] Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 со знаком минус.
[5] Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[6] Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

## Расчеты с дебиторами по доходам

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Доходы от аренды** | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды | 2.205.21.56X | 2.401.40.121 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н<br><br>Справочно: на доходы от аренды СГС «Доходы» не распространяется |
| – сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг) | 2.205.22.56X | 2.401.40.122 | | |
| – сдачи в аренду природных ресурсов | 2.205.23.56X | 2.401.40.123 | | |
| – возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование;<br><br>– возмещение других затрат, которые понесли в связи с содержанием имущества по договорам аренды, безвозмездного пользования;<br><br>– другие аналогичные доходы | 2.205.35.56X | 2.401.10.135 | | |
| Досрочно прекращен договор аренды: | | | | |
| – операционная аренда | Метод «Красное сторно» | | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ о расторжении | п. 158 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| | 0.205.21.56X | 0.401.40.121 | | |
| – неоперационная (финансовая) | Метод «Красное сторно» | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| аренда | 0.205.22.56Х | 0.401.40.122 | | |
| **Другие доходы от собственности** | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |
| – платежей при пользовании природными ресурсами | 2.205.23.56Х | 2.401.10.123 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор | п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| – прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 2.205.27.56Х | 2.401.10.127 | | |
| – предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации | 2.205.28.56Х | 2.401.10.128 | | |
| – собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений | 2.205.29.56Х | 2.401.10.129 | | |
| – процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме депозитов | 2.205.24.56Х | 2.401.10.124 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и 125 | 2.205.26.56X | 2.401.10.126 | | |
| **Доходы от готовой продукции, работ, услуг** | | | | |
| Начислены доходы: | | | | |
| – за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги | 2.205.31.56X | 2.401.10.131 | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы | п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| – за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 2.205.33.56X | 2.401.10.133 | | |
| – по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг | 2.205.31.56X | 2.401.40.131 | | |
| – от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа | 2.205.31.56X | 2.401.40.131 | Договор купли-продажи | |
| **Доходы от компенсации затрат учреждения** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Начислены доходы от компенсации затрат | 2.209.34.56X | 2.401.10.134 | Первичные документы | п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н |
| **Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции** | | | | |
| Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров: | | | | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н Справочно: на доходы от реализации нефинансовых активов СГС «Доходы» не распространяется |
| – при разовой реализации в момент перехода права собственности | 2.205.7X.56X | 2.401.10.172 | Акты приема-передачи и другиепервичные документы | |
| – при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов | 2.205.7X.56X | 2.401.40.172[1] | Договор купли-продажи | |
| **Доходы от субсидий** | | | | |
| Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание: | | | | |
| – начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Соглашение о предоставлении субсидий | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н |
| – субсидия признана в составе доходов текущего года – в сумме выполненного госзадания | 4.401.40.131 | 4.401.10.131 | Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805) | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения | | | | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п.п. 96, 186 Инструкции № 183н |
| Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения: | | | Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения | |
| – текущего характера; | 5.205.52.561 | 5.401.40.152 | | |
| – капитального характера | 5.205.62.561 | 5.401.40.162 | | |
| – субсидии на капитальные вложения | 6.205.62.561 | 6.401.10.162 | | |
| Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – в сумме расходов | 5.401.40.152<br>0.401.40.162 | 5.401.10.152<br>0.401.10.162 | Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) или Извещение (ф. 0504805) | |
| **Доходы в рамках ОМС** | | | | |
| Начислены доходы по ОМС | 7.205.32.565 | 7.401.10.132 | Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС | п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| **Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений** | | | | |
| **Цели, на которые предоставлены средства, установлены** | | | Бухгалтерская справка | п. 93 Инструкции № 174н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера | 2.205.5X.56X | 2.401.40.15X | (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы | |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера | 2.205.6X.56X | 2.401.40.16X | | |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X | | |
| **Цели не установлены** | | | | |
| Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году | 2.205.5X.56X<br>2.205.6X.56X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X | | |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду | 2.205.5X.56X<br>2.205.6X.56X | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | | |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X | | |
| **Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)** | | | | |
| – с лицевого счета учреждения в органе Федерального | 0.205.XX.56X | 0.201.11.610[3] | Выписка из лицевого счета | п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| казначейства[2] | | | | |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте[2] | 0.205.XX.56X | 2.201.27.610 | Выписка со счета | |
| – из кассы[2] | 0.205.XX.56X | 0.201.34.610 | Кассовые документы, доверенность | |
| **Поступили доходы учреждению** | | | | |
| – на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства[6] | 0.201.11.510[3] | 0.205.XX.66X | Выписка из лицевого счета | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |
| – на счет учреждения в банке в иностранной валюте[6] | 2.201.27.510 | 0.205.XX.66X | Выписка со счета | |
| – в кассу учреждения[6] | 0.201.34.510 | 0.205.XX.66X | Кассовые документы | |
| **Списание задолженности** | | | | |
| – невостребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[4] | 0.205.XX.56X | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |
| – нереальная для взыскания, сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[5] | 0.401.10.173 | 0.205.XX.66X | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Переоценка задолженности в иностранной валюте** | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг | 0.205.XX.56X | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п.п. 93, 94, 154 Инструкции № 174н, п. 96, 182 Инструкции № 183н |
| Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг | 0.401.10.171 | 0.205.XX.66X | | |
| **Взаимозачет** | | | | |
| Отражен зачет встречных требований | 0.302.XX.73X | 0.205.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. Смотрите, как детализировать коды 560/660, 730/830 и 150 , 160.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172.
[2] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.
[3] Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк.
[4] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[5] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| [6] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17. | | | | |

## Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| **Получение субсидий на выполнение госзадания** | | | | |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания | 4.507.10.131 | 4.504.10.131 | План ФХД | |
| Утверждены плановые назначения на | 4.507.20.131 | 4.504.20.131 | | |
| | 4.507.30.131 | 4.504.30.131 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания | | | | |
| Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Соглашение на выполнение госзадания | |
| Скорректирована сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания | | | Дополнительное соглашение | |
| · увеличена субсидия | 4.507.10.131 | 4.504.10.131 | | |
| | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | | |
| · уменьшена | 4.504.10.131 | 4.507.10.131 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| субсидия | 4.401.40.131 | 4.205.31.661 | | |
| Отражено поступление субсидии на госзадание на лицевой счет учреждения | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | 4.201.11.510 | 4.205.31.661 | | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) | | | |
| Субсидия на госзадание признана в составе доходов текущего года | 4.401.40.131 | 4.401.10.131 | Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805) | |
| **Возврат субсидий на выполнение госзадания** | | | | |
| Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание уменьшили в текущем отчетном году | 4.205.31.561 | 4.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | п.п. 73, 150 Инструкции № 174н, п.п. 73, 178 Инструкции № 183н |
| | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) | | | |
| По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием | | | | |
| Начислена | 130.4.401.40.131 | 610.4.303.05.731 | Отчет о | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель | | | выполнении госзадания или Извещение (ф. 0504805) | |
| Отражено выбытие средств субсидии со счета | 610.4.303.05.831 | 000.4.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| **Получение субсидий на иные цели** | | | | |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели: | | | План ФХД | |
| – текущего характера | 5.507.10.152 | 5.504.10.152 | | |
| – капитального характера | 5.507.10.162 | 5.504.10.162 | | |
| Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на иные | 5.507.20.1Х2 | 5.504.20.1Х2 | | |
| | 5.507.30.1Х2 | 5.504.30.1Х2 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| цели | | | | |
| Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения: | | | Соглашение о субсидии на иные цели | |
| – текущего характера | 5.205.52.561 | 5.401.40.152 | | |
| – капитального характера | 5.205.62.561 | 5.401.40.162 | | |
| Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели: | | | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| – текущего характера | 5.201.11.510 | 5.205.52.661 | | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152) | | | |
| – капитального характера | 5.201.11.510 | 5.205.62.661 | | |
| | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) | | | |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели: | | | | |
| – текущего характера | 5.508.10.152 | 5.507.10.152 | | |
| – капитального характера | 5.508.10.162 | 5.507.10.162 | | |
| Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год | | | Дополнительное | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – увеличена субсидия | 5.507.10.1X2 | 5.504.10.1X2 | соглашение | |
| | 5.205.X2.561 | 5.401.40.1X2 | | |
| – уменьшена субсидия | 5.504.10.1X2 | 5.507.10.1X2 | | |
| | 5.401.40.1X2 | 5.205.X2.661 | | |
| Признана в составе доходов текущего года субсидия: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 5.401.40.152 | 5.401.10.152 | | |
| – капитального характера | 5.401.40.162 | 5.401.10.162 | | |
| По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств: | | | | |
| Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 150.5.401.40.152 | 150.5.303.05.731 | | |
| – капитального характера | 150.5.401.40.162 | 150.5.303.05.731 | | |
| Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии: | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| – текущего характера | 150.5.303.05.831 | 150.5.401.40.152 | | |
| – капитального характера | 150.5.303.05.831 | 150.5.401.40.162 | | |
| **Возврат субсидий на иные цели** | | | | |
| В текущем году: | | | | п. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н |
| Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года | 5.205.X2.561 | 5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162) | | | |
| По завершении года закройте расчеты с учредителем: | | | | |
| Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 150.5.401.40.152 | 610.5.303.05.731 | | |
| – капитального характера | 150.5.401.40.162 | 610.5.303.05.731 | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.5.303.05.831 | 000.5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью | 150.5.401.40.1Х2 | 150.5.205.Х2.661 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании: | | | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| – текущего характера | 150.5.401.40.152 | 610.5.303.05.731 | | |
| – капитального характера | 150.5.401.40.162 | 610.5.303.05.731 | | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.5.303.05.831 | 000.5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| **Получение субсидий на капвложения** | | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.507.10.162 | 6.504.10.162 | План ФХД | |
| Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.507.20.162 | 6.504.20.162 | | |
| | 6.507.30.162 | 6.504.30.162 | | |
| Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения | 6.205.62.561 | 6.401.40.162 | Соглашение о субсидии на капвложения | |
| Поступили | 6.201.11.510 | 6.205.62.661 | Выписка из | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| субсидии на капвложения на счет учреждения | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) | | лицевого счета, платежное поручение | |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.508.10.162 | 6.507.10.162 | | |
| Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год: | | | Дополнительное соглашение | |
| – увеличена субсидия | 6.507.10.162 | 6.504.10.162 | | |
| | 6.205.62.561 | 6.401.40.162 | | |
| – уменьшена субсидия | 6.504.10.162 | 6.507.10.162 | | |
| | 6.401.40.162 | 6.205.62.661 | | |
| Признана субсидия в составе доходов текущего года – на | 6.401.40.162 | 6.401.10.162 | Отчет об использовании субсидий или | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| дату утверждения отчета о достижении целевых показателей | | | Извещение (ф. 0504805) | |
| По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств: | | | | |
| Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить | 150.6.401.40.162 | 150.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии | 150.6.303.05.831 | 150.6.401.40.162 | | |
| **Возврат субсидий на капвложения** | | | | |
| В текущем году | | | | п. 73 Инструкции № 174н, п. 73 |
| Перечислен в | 6.205.62.561 | 6.201.11.610 | Выписка из | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) | | лицевого счета, платежное поручение | Инструкции № 183н |
| По завершении года закройте расчеты с учредителем: | | | | |
| Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности | 150.6.401.40.162 | 610.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью | 150.6.401.40.162 | 150.6.205.62.661 | | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.6.303.05.831 | 000.6.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | | |
| При нецелевом использовании субсидии: | | | | |
| Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании | 150.6.401.40.162 | 610.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) | |
| Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года | 610.6.303.05.831 | 000.6.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение | |
| | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | | | |
| Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. | | | | |

Приложение 21
к Учетной политике
государственных учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки города Москвы

**Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской отчетности операций по фактам хозяйственной жизни, являющимся событиями после отчетной даты, а также операций по исправлению ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после отчетной даты**

В соответствии с положениями п. 16 Приказ № 256н ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется по принципу равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Согласно п. 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактом хозяйственной жизни является сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

На основании отраженных в бухгалтерском учете операций, связанных с фактами хозяйственной жизни, имевшими место в отчетном периоде, субъекты отчетности формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При этом между датой окончания отчетного периода и датой подписания (представления) подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности существует достаточно значительный промежуток времени, в котором могут происходить события, существенно влияющие на деятельность учреждения, отражение (не отражение) которых приведет к значительному изменению показателей финансового состояния или результата деятельности субъекта отчетности (например, увеличение/уменьшение стоимости нефинансовых активов), на принятие управленческих решений, поэтому их необходимо учитывать в процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1. События после отчетной даты.

Факт хозяйственной жизни, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом своей существенности и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения, согласно положениям п. 2 СГС «События после отчетной даты», признается событием после отчетной даты.

Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

В соответствии с СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Абзацем 5 п. 1.6. Методических указаний по применению СГС «События после отчетной даты» (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2018 № 02-06-07/55005) определено, что единые количественные критерии существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяются, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Существенность события после отчетной даты субъект учета определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности, делятся на события, подтверждающие условия деятельности субъекта отчетности, и события, указывающие (свидетельствующие) об условиях деятельности субъекта отчетности.

1.1. Событие, подтверждающее условия деятельности субъекта отчетности – событие после отчетной даты, которое подтверждает факт хозяйственной жизни субъекта отчетности на отчетную дату, и (или) указывает на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности субъекта

отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

При этом такие события связаны с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Таким образом, они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий указанных событий.

Основной перечень событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности субъекта отчетности, приведен в п. 7 Приказ № 275н.

Исправление ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после наступления отчетной даты (за отчетный период; периоды, предшествующие отчетному), в том числе по результатам проведения внутреннего и внешнего контроля, также классифицируется как событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности субъекта отчетности (например, факт хозяйственной жизни, произошедший в отчетном периоде, был подтвержден первичными учетными документами в указанном периоде, но при этом не был отражен в бухгалтерском учете).

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно п. 27 Приказ № 274н считается пропуск и искажение факта хозяйственной жизни, возникшие при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибки прошлых отчетных периодов, обнаруженные в ходе контрольных мероприятий, не изменяют показатели утвержденной отчетности за прошлые (отчетные) года, а признаются и отражаются при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с корректировкой входящих остатков на начало отчетного года.

Согласно п. 33 Приказ № 274н утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Событие, указывающее (свидетельствующее) на условия деятельности субъекта отчетности (вновь возникшее событие) – событие после отчетной даты, которое указывает на условия фактов хозяйственной жизни субъекта отчетности, возникшие после отчетной даты, и (или) указывает на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

Такие события связаны с фактами, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности.

## 2. Позднее поступление первичных учетных документов.

В соответствии с положениями пункта 5 Приказ № 275н поступление после отчетной даты первичных учетных документов для отражения фактов

хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде (дата формирования документа соответствует отчетному периоду), по которым полученная информация подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не является событием после отчетной даты.

В случае поступления таких первичных учетных документов после даты подписания (принятия) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вышестоящим пользователем отчетности, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет, при этом на основании указанной информации корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

Порядок признания фактов хозяйственной жизни событием после отчетной даты, а также порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в связи с обнаружением ошибок, приведен в приложении 22 к Учетной политике.

Приложение 22
к Учетной политике
государственных учреждений, подведомственных
Департаменту образования и науки города Москвы

# Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской отчетности операций по фактам хозяйственной жизни, являющимся событиями после отчетной даты, операций по исправлению ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после отчетной даты, а также отражение операций в связи с поздним поступлением первичных учетных документов

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **1.** | **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ОТЧЕТНОСТИ** | | | | | | | | |
| **1.1.** | **Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, являющихся событиями после отчетной даты, подтверждающими условия деятельности** | | | | | | | | |
| | В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Оценка события, существенно влияющего на деятельность учреждения.<br>2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета.<br>3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.<br>4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения.<br>5. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности). | ДА | ДА | Не имеет значения | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | Х | 1. В составе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ➢ абз. четвертый п. 7, абз. пятый пп. «а» - «з» п. 7, п. 8, п. 11, п.13 СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ п. 2.1, пп. 1 – пп. 8 п. 2.2, п. 3.2, п. 4.1 Методических указаний по применению СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ пп. «ж» п. 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;<br>➢ пп. «ж» п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;<br>➢ Инструкции № 191н, № 33н. |
| | | | | НЕТ (в целях соблюдения сроков представления отчетности) | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью), с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760), предоставляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату, раскрывается информация об указанном событии при его существенности и его оценке в денежном выражении.<br>4. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.<br>5. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.** | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | В период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Оценка события, существенно влияющего на деятельность учреждения.<br>2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета.<br>3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.<br>4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения.<br>5. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности). | ДА | ДА | Не имеет значения | 1. **Последним днем отчетного периода** ***(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | ДА | 1. В составе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. | |
| | | | | НЕТ (в целях соблюдения сроков представления отчетности) | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью), с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части **Пояснительной записки** (ф.0503160, ф.0503760), предоставляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату, **или в сопроводительном документе** к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении, раскрывается информация об указанном событии при его существенности и его оценке в денежном выражении.<br>4. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.<br>5. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается**.<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.** | |
| | В период между предельной датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | 1. Оценка события, существенно влияющего на деятельность учреждения.<br>2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета.<br>3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.<br>4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения.<br>5. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности). | ДА | НЕТ | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Периодичность – год.<br>3. В случае если между предельной датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности получена новая информация о событии после отчетной даты, то описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводится до пользователей отчетности, которым она представляется, **дополнительно.**<br>4. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.<br>5. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.** | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | В иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. В составе отчетности в периоде, следующем за отчетным.<br>2. Периодичность – месяц, квартал, год. | |
| **1.2.** | **Перечень событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности субъекта отчетности** | | | | | | | | |
| **1.2.1.** | 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.). | | | | | | | | |
| **1.2.2.** | Завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов. | | | | | | | | |
| **1.2.3.** | Завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде. | | | | | | | | |
| **1.2.4.** | Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде. | | | | | | | | |
| **1.2.5.** | Получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде. | | | | | | | | |
| **1.2.6.** | Получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату. | | | | | | | | |
| **1.2.7.** | Изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов. | | | | | | | | |
| **1.2.8.** | Определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями. | | | | | | | | |
| **1.2.9.** | **События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности субъекта отчетности (ошибки, обнаруженные после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)** | | | | | | | | |
| **1.2.9.1.** | Порядок исправления в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибок, обнаруженных после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности | | | | | | | | |
| | Ошибка выявлена субъектом учета в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Определение характера, величины и существенности ошибки, выявленной после отчетной даты.<br>2. Влияние ошибки, выявленной в бюджетном (бухгалтерском) учете, на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>3. Исправление ошибки осуществляется по решению субъекта учета. | Не имеет значения | ДА | Отчетный год (период) | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций, относящемся к ФХЖ.** | X | 1. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ➢ абз. четвертый п. 7, абз. пятый пп. «и» п. 7, п. 8, п. 10, п. 11, п.13, п. 14 СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ п. 1.5, п. 2.1, пп. 1 – пп. 8 п. 2.2, п. 3.2, 3.4, п. 4.1 Методических указаний по применению СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ пп. «ж» п. 14, п. |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | Прошлый год (период) *(ошибки прошлых лет)* | 1. **Последним днем отчетного периода.**<br>2. В отчетном периоде дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью – с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января отчетного года, (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | | 1. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (описание ошибки), по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>4. Формирование сведений об изменении валюты баланса ф.0503173, ф. 0503773. | ➢ 17, п. 68 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;<br>➢ п. 6, пп. «ж» п. 9, п. 23, Раздел V СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;<br>➢ Инструкции № 191н, № 33н. |
| | Ошибка выявлена субъектом учета в период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Определение характера, величины и существенности ошибки, выявленной после отчетной даты.<br>2. Влияние ошибки, выявленной в бухгалтерском учете на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>3. Исправление ошибки осуществляется по решению субъекта учета.<br>4. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности). | Не имеет значения | ДА | Отчетный год (период) | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций, относящемся к ФХЖ.** | ДА | 1. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>4. Формируется уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом выявленных и исправленных ошибок. | |
| | | | | | Прошлый год (период) ***(ошибки прошлых лет)*** | 1. **Последним днем отчетного периода.**<br>2. В отчетном периоде дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января отчетного года, (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | | 1. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (описание ошибки), по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>4. Формирование сведений об изменении валюты баланса ф.0503173, ф. 0503773.<br>5. Формируется уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом выявленных и исправленных ошибок. | |
| | Ошибка выявлена субъектом учета в период между предельной датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | 1. Определение характера, величины и существенности ошибки, выявленной после отчетной даты.<br>2. Влияние ошибки, выявленной в бухгалтерском учете на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>3. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности).<br>4. Исправление ошибки осуществляется **по решению уполномоченного органа** (финансового органа публично–правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, | ДА | ДА | Отчетный год (период) | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций, относящемся к ФХЖ.** | ДА | 1. Получение разрешения (уведомления) от уполномоченного органа на исправление ошибки в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>2. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>3. Периодичность – год.<br>4. Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>5. Направление уполномоченному органу уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями об изменениях, внесенных в ранее представленную отчетность, с указанием причин внесения изменений и их содержания.<br>6. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (описание ошибки), по результатам отражения, которых сформированы уточненные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | осуществляющего в отношении государственных (муниципальных) учреждений функции и полномочия учредителя (далее – ГРБС).<br>5. Ошибка, выявленная учреждением после представления отчетности, но до предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган – согласовывается с ГРБС.<br>6. Ошибка, выявленная учреждением после представления отчетности, и после предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган, но до предельной даты представления отчетности Финансовым органов в Федеральное казначейство – согласовывается с Финансовым органом. | | | Прошлый год (период) *(ошибки прошлых лет)* | 1. **Последним днем отчетного периода.**<br>2. В отчетном периоде дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января отчетного года, (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | | 1. Получение разрешения (уведомления) от уполномоченного органа на исправление ошибки в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>2. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>3. Периодичность – год.<br>4. Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>5. Направление уполномоченному органу уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями об изменениях, внесенных в ранее представленную отчетность, с указанием причин внесения изменений и их содержания.<br>6. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (описание ошибки), по результатам отражения, которых сформированы уточненные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>7. Формирование показателей в сведениях об изменении валюты баланса ф.0503173, ф. 0503773. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой обнаружения ошибки).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается**.<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) **за отчетный период – не отражается.**<br>3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 **в периоде, следующем за отчетным.**<br>**4.** Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным. | |
| | Ошибка выявлена субъектом учета в иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | | НЕТ | Прошлый год (период) *(ошибки прошлых лет)* | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой обнаружения ошибки).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается**.<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) **за отчетный период – не отражается.**<br>3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 **в периоде следующим за отчетным.**<br>**4.** Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным. | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **2.** | **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УКАЗЫВАЮЩИЕ (СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ) НА УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ОТЧЕТНОСТИ (ВНОВЬ ВОЗНИКШИЕ СОБЫТИЯ)** | | | | | | | | |
| **2.1.** | **Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, являющихся событиями после отчетной даты и указывающих (свидетельствующих) на условия деятельности** | | | | | | | | |
| | В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Оценка события, которое может существенно повлиять на деятельность учреждения **в будущем.**<br>2. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности **в будущем.**<br>3. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения **в будущем.**<br>4. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением **информации** о событии после отчетной даты, указывающем (свидетельствующем) на условия деятельности субъекта отчетности (в пределах срока формирования и представления отчетности). | ДА | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | Х | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части **Пояснительной записки** (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация: краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке (ф. 0503160, ф. 0503760), представляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ➢ абз. шестой п. 7, абз. седьмой пп. «а» - «и» п. 7, п. 9, п. 12, п. 13 СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ п. 2.1, пп. 1 – пп. 8 п. 2.3, п. 3.3, п. 4.2 Методических указаний по применению СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ пп. «ж» п. 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;<br>➢ пп. «ж» п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;<br>➢ Инструкции № 191н, № 33н. |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период –**не отражается.** | |
| | В период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Оценка события, которое может существенно повлиять на деятельность учреждения **в будущем.**<br>2. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности **в будущем.**<br>3. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения **в будущем.**<br>4. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением **информации** о событии после отчетной даты, указывающем (свидетельствующем) на условия деятельности субъекта отчетности (в пределах срока формирования и представления отчетности). | ДА | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Периодичность – год.<br>3. В текстовой части **Пояснительной записки** (ф.0503160, ф.0503760), предоставляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату, **или в сопроводительном документе** к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении, раскрывается информация: краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке (ф. 0503160, ф. 0503760), **или в сопроводительном документе** к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период –**не отражается.** | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | В период между предельной датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | 1. Оценка события, которое может существенно повлиять на деятельность учреждения **в будущем.**<br>2. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности **в будущем.**<br>3. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения **в будущем.**<br>4. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением **информации** о событии после отчетной даты, указывающем (свидетельствующем) на условия деятельности субъекта отчетности (в пределах срока формирования и представления отчетности). | ДА | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Периодичность – год.<br>3. В случае если между предельной датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) выявлено событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым она представляется, **дополнительно.** | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период –**не отражается.** | |
| | В иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | | НЕТ | Не имеет значения | 1. **Текущим днем в периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью).<br>3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период –**не отражается.** | |
| **2.2.** | **Перечень событий после отчетной даты, указывающих (свидетельствующих) на условия деятельности субъекта отчетности** | | | | | | | | |
| **2.2.1.** | 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. | | | | | | | | |
| **2.2.2.** | Существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде. | | | | | | | | |
| **2.2.3.** | 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. | | | | | | | | |
| **2.2.4.** | Публичные объявления 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 отчетности. | | | | | | | | |
| **2.2.5.** | 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 субъекта отчетности. | | | | | | | | |
| **2.2.6.** | Изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют. | | | | | | | | |
| **2.2.7.** | Передача на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых субъектом отчетности на отчетную дату. | | | | | | | | |
| **2.2.8.** | Принятие решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты. | | | | | | | | |
| **2.2.9.** | Начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты. | | | | | | | | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **3.** | **ПОСТУПЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ОФОРМЛЯЮЩИХ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, ВОЗНИКШИХ (ПРОИЗОШЕДШИХ) В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ** *(НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ)* | | | | | | | | | |
| **3.1.** | **Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций при поступлении первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде** | | | | | | | | |
| | Первичные учетные документы, которые поступили в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности | Не имеет значения | Не имеет значения | ДА | Отчетный год (период) | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | Х | 1. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.** | ➢ п. 5, абз. четвертый п. 7, абз. пятый пп. «и» п. 7, п. 8, п. 10, п. 11, п.13, п. 14 СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ п. 1.7 СГС «События после отчетной даты»;<br>➢ пп. «ж» п. 14, п. 16, п. 17, п. 68, п. 78, СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;<br>➢ п. 6, пп. «д», «ж» п. 9, раздел V СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;<br>➢ Инструкции № 191н, № 33н. |
| | Первичные учетные документы, которые поступили в период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Оценка ФХЖ, существенно влияющего на деятельность учреждения.<br>2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета.<br>3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.<br>4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения. | ДА | ДА | Отчетный год (период) | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | ДА | 1. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.**<br>3.Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.**<br>3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 **в периоде, следующем за отчетным.**<br>**4.** Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды (описание ФХЖ за прошлый период) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным. | |

| № п/п | Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты | Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) | ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период | Отражение ФХЖ в отчетном периоде | К какому периоду относится ФХЖ | Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете | Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности | Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | Первичные учетные документы, которые поступили в период между предельной датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | 1. Оценка ФХЖ, существенно влияющего на деятельность учреждения.<br>2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета.<br>3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.<br>4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения.<br>5. Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность осуществляется **по решению уполномоченного органа** – ГРБС.<br>6. Поступление первичных учетных документов учреждению после представления отчетности, но до предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган – согласовывается с ГРБС.<br>7. Поступление первичных учетных документов учреждению после представления отчетности, и после предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган, но до предельной даты представления отчетности Финансовым органов в Федеральное казначейство – согласовывается с Финансовым органом. | ДА | ДА | Отчетный год (период) | 1. **Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).***<br>2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.<br>3. В составе уточненных оборотов отчетного периода.<br>4. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ. | ДА | 1. Получение разрешения (уведомления) от уполномоченного органа на исправление ошибки в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>2. В составе показателей отчетности за отчетный период.<br>3. Периодичность – год.<br>4. Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>5. Направление уполномоченному органу уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями об изменениях, внесенных в ранее представленную отчетность, с указанием причин внесения изменений и их содержания.<br>6. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о ФХЖ, по результатам отражения, которых сформированы уточненные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. | |
| | | | НЕТ | НЕТ | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.**<br>3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 **в периоде, следующем за отчетным.**<br>**4.** Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды (описание ФХЖ за прошлый период) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным. | |
| | Первичные учетные документы, которые поступили в иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом | Не имеет значения | Не имеет значения | НЕТ | Не имеет значения | 1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ).<br>2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок.<br>3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период).<br>4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.** | НЕТ | 1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.**<br>2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период – **не отражается.**<br>3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 **в периоде, следующем за отчетным.**<br>**4.** Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды (описание ФХЖ за прошлый период) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным. | |