

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)**

П Р И К А З

«28» декабря 2024 г.

№ 224-ФЗ

Москва

**Об утверждении Учетной политики ФГАУ «ФЦПР ИИ»
для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить следующие документы, прилагаемые к настоящему приказу:

1.1. Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета федерального государственного автономного учреждения «Федеральный центр прикладного развития искусственного интеллекта» (приложение № 1).

1.2. Учетная политика для целей налогообложения федерального государственного автономного учреждения «Федеральный центр прикладного

развития искусственного интеллекта» (приложение № 2).

2. Установить, что Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета федерального государственного автономного учреждения «Федеральный центр прикладного развития искусственного интеллекта» и Учетная политика для целей налогообложения федерального государственного автономного учреждения «Федеральный центр прикладного развития искусственного интеллекта», утвержденные настоящим приказом, применяются с 1 января 2025 г.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2025 г. приказ ФГАУ «РЦУД и РТ» от 18 мая 2023 г. № 42-РЦ «Об утверждении Учетной политики ФГАУ «РЦУД и РТ» для целей бухгалтерского учета и налогообложения».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на финансового директора и главного бухгалтера в части касающейся.

Генеральный директор



Э.Б. Шантаев

Приложение № 1
к приказу ФГАУ «ФЦПР «ИИ»
от 28.12.2024 № 224-ФЗ

**Учетная политика
для целей ведения бухгалтерского учета
федерального государственного автономного учреждения
«Федеральный центр прикладного развития
искусственного интеллекта»**

Москва
2024

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ	3
1.1.	Общие положения	3
1.2.	Организация учета	16
1.3.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	17
1.4.	Порядок проведения инвентаризации	25
1.5.	Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля	27
1.6.	Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты	28
1.7.	Порядок списания дебиторской задолженности	31
1.8.	Порядок списания кредиторской задолженности	37
2.	МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	40
2.1.	Учет нефинансовых активов	40
2.1.1.	Основные средства	40
2.1.2.	Нематериальные активы	51
2.1.3.	Непроизведенные активы	57
2.1.4.	Материальные запасы	60
2.1.5.	Права пользования активами	68
2.1.5.1.	Права пользования нефинансовыми активами	68
2.1.6.	Забалансовый учет имущества	75
2.1.6.2.	Особенности забалансового учета объектов основных средств	79
2.2.	Учет финансовых активов	85
2.2.1.	Денежные средства	85
2.2.2.	Финансовые вложения	87
2.3.	Доходы	88
2.4.	Расходы	103
2.5.	Резервы предстоящих расходов	110
2.5.1.	Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	111
2.5.2.	Резерв по претензиям, искам	114
2.5.3.	Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	114
2.5.4.	Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	116
2.6.	Порядок формирования финансового результата	117
2.7.	Санкционирование расходов	119

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Учетная политика федерального государственного автономного учреждения «Федеральный центр прикладного развития искусственного интеллекта» (далее - Учреждение) разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетным кодекс Российской Федерации (далее- БК РФ);
- Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 – Приказ № 157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н (далее - СГС «Основные средства»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее - СГС «Аренда»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2018 г. № 32н (далее - СГС «Доходы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 37н (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. № 124н (далее - СГС «Резервы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 декабря 2018 г. № 256н (далее - СГС «Запасы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов

«Выплаты персоналу», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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), включая Приложение № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее - Методические указания № 52н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н), включая Приложение № 5 «Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Методические указания № 61н);

- порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н (далее - Порядок № 82н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 апреля 2021 г. № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (далее

– Приказ № 62н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 82н).

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

Учетная политика формируется главным бухгалтером, утверждается приказом руководителя Учреждения и размещается в виде электронного образа (скан-копии документа) на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

На официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копии документа).

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.1. В состав учетной политики включены следующие приложения:

- приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;
- приложение № 2 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни»;
- приложение № 3 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;
- приложение № 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;
- приложение № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;
- приложение № 6 «Положение о расчетах с подотчетными лицами»;
- приложение № 7 «Положение о внутреннем финансовом контроле»;
- приложение № 8 «Положение об использовании электронной подписи для внутреннего электронного документооборота»;

- приложение № 9 «График документооборота».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

1.1.2. Порядок внесения изменений в учетную политику.

При необходимости внесения изменений в учетную политику (при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя Учреждения одним из указанных способов:

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

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

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

- изменения производятся с начала отчетного года;

- входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (ф. 0503730)) за отчетный

период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».
- изменения показателей Баланса (ф. 0503730) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений - «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;
- суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.3. Оценочные значения.

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

Профессиональное суждение выносится работником (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

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

Изменение оценочных значений может быть инициировано субъектом учета, работниками бухгалтерии. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом и/или аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением комиссии по поступлению и выбытию активов, бухгалтерией, юридической службой, заключением оценщика) и оформляются соответствующим решением в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение № 9).

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

Таблица 1 «Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Общие положения				
Срок полезного использования объектов основных средств	- при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету - в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.11. настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и/или Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и/или Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	- при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету - реклассификация объектов нематериальных активов - изменение факторов определения срока полезного использования и/или условий их использования - в случае модернизации объекта нематериальных активов на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.2.8. настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и/или Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и/или Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) и/или Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) - Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1. настоящей учетной политики указывается в Решении об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости прав пользования нефинансовыми активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) или дате принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1. настоящей учетной политики указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	- по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами - при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.2. настоящей учетной политики указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	- по факту приемки работ и/или выявления актива	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.3. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и/или Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации	- на дату принятия к учету и/или реализации	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4. настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	- при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.4.4. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов	- по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.4.4. настоящей учетной политики указывается в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463), Акте о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	- при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.4.4. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	- по дате выявления ущерба	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.4.4. настоящей учетной политики указывается в Расчете суммы возмещения (неунифицированная форма)	- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) - Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина оценочных резервов:				
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	- ежеквартально	В соответствии с положениями пункта 2.5.1. настоящей учетной политики	- Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) - Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма)	Бухгалтерия

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Резерв по претензиям, искам:				
- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	- на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2. настоящей учетной политики	- Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Бухгалтерия, юридическая служба и комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	- на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству			
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы:				
- в случае, если не поступили первичные учетные документы	- на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг	В соответствии с положениями пункта 2.5.3. настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) - Другие документы	Бухгалтерия, отдел управления имуществом и МТО
- в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг	- на дату поступления документов в Учреждение учета производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости)		- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) - Товарная накладная (торг-12) - Иные сопроводительные документы	Бухгалтерия, отдел управления имуществом и МТО
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	- на дату классификации указанных объектов учета аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды	В соответствии с положениями пункта 2.5.4. настоящей учетной политики	- Договор аренды (договор субаренды) - Акт приемки-передачи имущества	Бухгалтерия

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется

записями на дату обнаружения и/или путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее - Пояснительная записка).

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

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

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

года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

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

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

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

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

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

Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным

стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее - ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

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

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

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

1.2. Организация учета

Учет ведется автоматизированным способом в информационной системе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н), Плана счетов

бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н (далее - Инструкция № 183н).

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пунктов 2.1, 3 Инструкции № 183н.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей информационной системы программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» путем введения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счетов) и организации аналитического учета на уровне субконто.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 52н;
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 61н¹;
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные (установленные) уполномоченными государственными органами;
- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 СГС «Концептуальные основы», образцы

¹ В соответствии с положениями п. 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при отсутствии организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов, формы унифицированных электронных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан копии) такого документа.

которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение № 3), а также формы документов, необходимые для управленческого учета, утвержденные локальным актом Учреждения.

Согласно положениям пункта 6 части 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при формировании унифицированных электронных документов бухгалтерского учета, в том числе на бумажном носителе, допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

Извещение (ф. 0504805) оформляется как первичный учетный документ в целях отражения взаимосвязанных операций, возникающих:

- при внутриведомственных передачах, межведомственные передачах материальных ценностей, нематериальных и нефинансовых активов;
- при расчетах между учредителем и автономным учреждением по закреплению недвижимого и особо ценного движимого имущества;
- для сверки расчетов по операциям по:
- приемке-передаче имущества, активов и обязательств между субъектами учета при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между автономным учреждением и учредителем;
- предоставлению субсидий (грантов в форме субсидий) с условиями при передаче активов автономному учреждению из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая операции, формирующие расчеты по возврату указанных субсидий (грантов) и иные операции.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421):

- отражаются фактические затраты рабочего времени;
- регистрируются различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени.

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются бухгалтерией

в информационной системе программного продукта «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения». В день выплаты заработной платы расчетный листок (неунифицированная форма) направляется работнику на адрес корпоративной электронной почты и/или адрес электронной почты, указанный в заявлении, предоставленного в бухгалтерию. При увольнении работника расчетный листок направляется на адрес корпоративной электронной почты и/или на адрес электронной почты, указанный в заявлении, предоставленного в бухгалтерию, в день увольнения.

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

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

- при необходимости отметки бухгалтерии об отражении операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи в бухгалтерию первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);
- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году, и переходящим на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии

соответствующих им отложенных обязательств;

- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

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

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

При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя Учреждения на получение товара по форме М-2 (М-2а), утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

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

Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления.

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

Неиспользованные доверенности возвращаются в бухгалтерию на следующий

день после истечения срока их действия.

Корешки формы доверенности брошюруются поквартально. Срок хранения корешков - 5 (пять) лет, неиспользованных доверенностей - до конца отчетного финансового года.

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота (приложение № 9). Контроль за соблюдением порядка документооборота осуществляется финансовым директором Учреждения и работниками бухгалтерии.

Предельная дата представления первичных учетных документов, относящихся к отчетному периоду (месяцу, году), в бухгалтерию:

первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в бухгалтерию в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 (пять) и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются последним днем отчетного периода;
- менее 5 (пять) рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в бухгалтерию в году, следующем за отчетным:

- за 5 (пять) и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются днем отчетного года;
- менее 5 (пять) рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления как исправление ошибок прошлых лет.

1.3.6. Порядок предоставления документов в бухгалтерию.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию и являющиеся основанием для отражения в учете операций, передаются ответственным работником Учреждения в бухгалтерию в форме электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания, заверенные квалифицированной электронной подписью (далее

- КЭП) либо простой электронной подписью (далее - простая ЭП, при совместном упоминании - электронные подписи)² (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам передачи электронного образа первичного документа - основания в информационной системе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный работник Учреждения передает в бухгалтерию оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. Ввод первичных учетных документов в информационную систему программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» осуществляется работником бухгалтерии.

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

При принятии первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи, работник бухгалтерии формирует Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), которая подписывается электронной подписью работника бухгалтерии. При отсутствии возможности ввода (передачи) Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в информационной системе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» документ оформляется бухгалтерией на бумажном носителе.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. При этом перевод документа осуществляется либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом.

² в порядке, установленном Приказом № 61н

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

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

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

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

1.3.7. Работники Учреждения, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя Учреждения и/или уполномоченного им должностного лица.

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

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

1.3.10. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных и/или электронных носителях информации хранятся не менее полных 5 (пяти) лет после года их поступления (составления) в соответствии

с утвержденной номенклатурой дел Учреждения. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в бухгалтерии Учреждения.

1.3.11. При смене руководителя Учреждения производится передача документов, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел в порядке, предусмотренном организационными распорядительными документами Министерства промышленности торговли Российской Федерации.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерии.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя Учреждения.

В приказе устанавливаются сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

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

В состав комиссии при смене руководителя Учреждения включается представитель учредителя (при необходимости).

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

Акт приема-передачи дел составляется в 3 (трех) экземплярах (для передающей, принимающей сторон и учредителя), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается Учреждением самостоятельно.

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

1.4. Порядок проведения инвентаризации

Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливается настоящей учетной политикой. Деятельность инвентаризационной комиссии, а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение № 4).

Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

Основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Объектов произведенных капитальных вложений: затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства, а также капитальных вложений в объекты незавершенного строительства в целях выявления статусов (целевых функций) произведенных капитальных вложений - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Готовой продукции, по которой в течение финансового года не отражались операции по их увеличению/уменьшению - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

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

Объектов бухгалтерского учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового аудита выявлены факты и/или признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности - по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

Наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности - ежеквартально на отчетную дату.

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

Финансовых вложений (за исключением относящихся к группе «Финансовые активы, предназначенные для перепродажи») - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

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

Сверки с налоговой инспекцией, территориальными органами Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее - СФР) - ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности.

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

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

При необходимости проводятся внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя Учреждения

или уполномоченного им должностного лица.

При реорганизации (ликвидации) Учреждения инвентаризация проводится по всей совокупности объектов инвентаризации составляющих показатели разделительного (промежуточного, ликвидационного) баланса.

Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение № 4).

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы», СГС «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации, положением о внутреннем финансовом контроле (приложение № 7).

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

Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;
- установление полноты, достоверности и своевременности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- осуществление контроля над сохранностью имущества;
- недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;
- иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми

актами Российской Федерации, локальными актами Учреждения.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты, и отражении его в учете и отчетности текущего отчетного года принимается должностным лицом бухгалтерии, уполномоченным на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, совместно с руководителем Учреждения и оформляется решением.

Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного пунктом 1.1.5 настоящей учетной политики, таблица 2).

Таблица 2 «Порядок признания событий после отчетной даты»

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности		
События после отчетной даты	Операция	Момент признания
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.)	в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов (резерв по претензиям, искам)	в учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва - признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у Учреждения обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств, на которые повлияли существенные изменения условия сделки Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде	в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде	в учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату	В учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
Поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии), межбюджетных трансфертов	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств.	поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии), межбюджетных трансфертов

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности		
принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта учета	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
Принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)

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

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

- дебиторская задолженность по выплаченным авансам, излишне выплаченной работнику заработной платы и других платежей в соответствии с нормами трудового законодательства Российской Федерации, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) Учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом;

- дебиторская задолженность по расчетам с юридическими и физическими лицами за оказанные услуги, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская) отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности и не соответствуют критериям признания актива;

- дебиторская задолженность денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, выявленная по результатам инвентаризации.

Основанием для признания задолженности по доходам сомнительной может являться:

- информация, поступившая от судебных приставов, об отсутствии должника по месту государственной регистрации или возврат корреспонденции при досудебном урегулировании сложившейся задолженности;

- информация о начале процедуры банкротства юридического лица,

несостоятельности физического лица;

- информация об отзыве лицензии (лицензий) у должника, являющегося кредитной или страховой организацией;

- информация о смерти должника (объявлении умершим, признании безвестно отсутствующим) и отсутствием достоверной информации о правопреемстве (наследниках);

- информация об утрате должником-физическим лицом дееспособности;

- информация о приостановлении осуществляемого в отношении должника исполнительного производства (принудительного взыскания);

- информация о приостановлении предварительного следствия или уголовного дела, в отношении должника;

- иные аналогичные основания.

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

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- смерть индивидуального предпринимателя - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации и информации об отсутствии правопреемников (наследников);

- признание банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;

- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской

задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 (пяти) лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- отказ работника (уволенного работника) от возмещения суммы дебиторской задолженности, не подлежащей взысканию в судебном порядке в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, а также отказ в удовлетворении иска Учреждения к работнику (уволенному работнику) либо невозможность взыскания суммы долга в исполнительном производстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа

по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29 декабря 2015 г. № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», если в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ, не является для субъекта учета активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии³, сформированного

³ Деятельность иной профильной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 5). В состав иной профильной комиссии включаются должностные лица, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, закупочной и иной профильной службы Учреждения, что обусловлено потребностью в минимизации риска ошибочного отнесения кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности и в реальной оценке достаточных для того оснований.

с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в ЕГРЮЛ (включая случаи исключения контрагента из ЕГРЮЛ без вынесения постановления об окончании исполнительного производства).

Бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, ежемесячно формирует информацию о состоянии дебиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

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

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

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

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, бухгалтерия на основании оформленного Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях

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

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

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

- возобновления процедуры взыскания или следственных действий, наступление событий, свидетельствующих о появлении наследников, изменении имущественного состояния должника признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» недействительным (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) с восстановлением на балансовых счетах);
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).

Восстановление на балансовом учете дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной задолженностью и учитываемой на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» по организации-должнику, исключенному

из ЕГРЮЛ, не производится в случае привлечения к субсидиарной ответственности лиц, определяющих действия организации должника. Дебиторская задолженность юридического лица, исключенного из ЕГРЮЛ, признается безнадежной к взысканию, списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» с одновременным начислением задолженности на физических лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности.

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов/иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с бухгалтерией и оформляется Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), которые служат бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

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

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

б) в состав задолженности, не востребовавшей кредиторами - в отношении кредиторской задолженности субъекта учета в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно составляет информацию о состоянии кредиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований

контрагентов и договоров.

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

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

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

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

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

- списания просроченной кредиторской задолженности с балансового учета без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей невостребованности по причине

отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью, не востребовавшей кредиторами по следующим основаниям:

- результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

- документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого в соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП), свидетельство о смерти);

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

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

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

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

Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской

задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 5).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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

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

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа) присваивается внутренний порядковый номер инвентарной

группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

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

Объекты основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, относящиеся к движимому имуществу, имеющие одно и то же назначение, технические характеристики и принятые к учету одновременно по одной балансовой стоимости, могут приниматься к учету группой однородных объектов основных средств. Каждый объект основных средств, входящий в группу однородных объектов основных средств, является самостоятельным инвентарным объектом с индивидуальным инвентарным номером. Аналитический учет таких объектов основных средств ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216), каждому объекту, который входит в группу, при принятии к учету присваивается индивидуальный инвентарный номер без пропусков. Решение о порядке эксплуатации (в комплексе в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов) принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных приказом Росстандарта от 21 апреля 2016 г. № 458, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами,

комиссия по поступлению и выбытию активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), если ошибка выявлена бухгалтерией.

Объекты основных средств, созданные (приобретенные), полученные безвозмездно в целях выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

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

Объекты основных средств, полученные безвозмездно от юридических

и физических лиц (за исключением органов исполнительной власти, государственных учреждений), следует отражать по коду раздела, подраздела расходов, относящегося к виду деятельности, по которому предполагается их дальнейшее использование. В случае если актив будет использоваться одновременно в нескольких видах деятельности (по разным кодам), принятие к учету производится по коду, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности).

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

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

В случае изменения цели использования объект нефинансовых активов подлежит реклассификации на основании Решения о реклассификации актива (неунифицированная форма).

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств.

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

Учет компьютерной техники.

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств

(например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов Учреждения на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

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

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

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

Разукомплектация комплекса объектов основных средств.

При приобретении по договорам поставки комплекса объектов основных средств (средств вычислительной техники, оборудования, программного обеспечения (далее - СВТ)) и принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о необходимости эксплуатации отдельных его компонентов (системный блок (ноутбук), монитор(-ы), клавиатура и т.д.) производится разукомплектация капитальных вложений в целях принятия к учету самостоятельных объектов основных средств и материальных запасов.

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости,

установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

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

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

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

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

В целях возмещения ущерба при недостачах, хищениях, порче средств вычислительной техники, выданных в пользование, справедливая стоимость определяется в соответствии с пунктами 54, 55 СГС «Концептуальные основы» методом рыночных цен. Расчет средней стоимости активов осуществляется на основании информации о предложениях 2-5 поставщиков на такие или аналогичные активы.

Фактический износ утраченных (поврежденных) средств вычислительной техники определяется исходя из срока эксплуатации – 5 (пять) лет. Формула расчета справедливой стоимости:

Справедливая стоимость = Средняя стоимость по недавним сделкам/60 мес. * Кп.и

где Кп.и. - коэффициент полезного использования, рассчитываемый как разность между максимальным планируемым сроком эксплуатации 5 (пять лет) и количеством месяцев фактической эксплуатации СВТ. В случаях, когда количество месяцев фактической эксплуатации СВТ равно или превышает пять лет, коэффициент принимается равным «1».

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

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

2.1.1.5. Состав основных средств и специфика деятельности Учреждения не предполагают возможности применения пунктов 27 и 28 СГС «Основные средства» в отношении всех групп основных средств.

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

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (техническим

паспортом);

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

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

- в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия информации о наличии драгоценных металлов или аналогов, комиссией о поступлении и выбытии активов в Акте о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

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

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

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

2.1.1.9. Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 12 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-12	Порядковый номер объекта

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в информационной системе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» работником бухгалтерии.

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

На основании пункта 46 Инструкции № 157н и решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

- недвижимое имущество;
- автотранспорт;
- многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
- объекты благоустройства;
- текстильные изделия (шторы);
- мобильные телефоны;
- посуда (кастрюли, чайники, сковороды и т.п.);
- иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.

2.1.1.10. Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы

амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

реклассификация таких основных средств не производится.

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

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

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

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

Переоценка объекта основного средства, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы, оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442),

оформленного на основании решения комиссии об установлении справедливой стоимости или на основании полученного от независимого оценщика отчета об оценке.

2.1.1.1.6. При списании объектов основных средств, в целях формирования Акта о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456), указываются следующие коды и наименования причин списания:

1 - Утрата потребительских свойств в результате физического и морального износа;

2 - Хищения, недостачи, порча;

3 - Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации;

4 - Замена по гарантии;

5 - Разукомплектовка объектов основных средств на несколько объектов;

6 - Объединение объектов основных средств в один объект.

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 5).

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

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

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

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

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

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

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

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

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

При разработке интернет-сайта Учреждения работниками Учреждения, исключительные права на него принадлежат Учреждению, как на результат

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

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

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

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

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

Принимающая сторона отражает в учете поступление нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.2.3. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями СГС «Нематериальные активы».

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

следующих объектов:

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2.5. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов являются ответственные должностные лица, за которыми закреплены нематериальные активы.

2.1.2.6. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Этот номер сохраняется за объектом на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов

не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов.

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 12 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-12	Порядковый номер объекта

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в информационной системе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» работником бухгалтерии.

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

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

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

2.1.2.8. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого Учреждением предполагается использование актива.

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

- срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной

деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

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

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

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

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

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

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

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

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

2.1.2.9. Выявление признаков обесценения нематериальных активов

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

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

2.1.3. Непроизведенные активы

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

Земельные участки, учитываются в составе произведенных активов, на счете 0.103.11.000 «Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения» на дату государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования (выписка из Единого государственного реестра недвижимости) на основании распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом либо правового акта Правительства Российской Федерации о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

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

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

- вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату распоряжения Федерального

агентства по управлению государственным имуществом либо правового акта Правительства Российской Федерации о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве возмездного пользования (заключения договора аренды). В результате прекращения действия договоров возмездного, безвозмездного (бессрочного) пользования, данные земельные участки учитываются в составе прочих произведенных активов в стоимостной оценке, предусмотренной при первоначальном признании;

- не вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату выявления в Едином государственном реестре недвижимости записи о кадастровом учете земельного участка, образованного из земель, государственная собственность на которые не разграничена. Земельные участки, учитываются в составе прочих произведенных активов до регистрации государственных прав собственности на земельный участок или до истечения пяти лет со дня государственного кадастрового учета земельного участка⁴. По истечении указанного срока и отсутствии зарегистрированных прав (ограничений прав) земельный участок снимается с государственного кадастрового учета в установленном порядке.

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

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

Земельные участки, подлежащие учету в составе произведенных активов,

⁴ часть 15 статьи 41 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»

принимаются на баланс по стоимости, определяемой в следующем порядке:

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

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

2.1.3.2. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 12 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-12	Порядковый номер объекта

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам произведенных активов осуществляется в информационной системе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» работником бухгалтерии.

2.1.3.3. Земельные участки, включенные в состав произведенных активов,

подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода таких объектов в иную категорию объектов учета в связи с их реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на первое число года следующего за отчетным), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

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

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

2.1.4. Материальные запасы

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

В целях определения сроков полезного использования на материальные запасы, используемые свыше 12 (двенадцати) месяцев, комиссией оформляется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

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

- номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.д.) с уникальным наименованием, маркой, параметрами, иными характеристиками (кроме стоимости), идентифицирующую данную единицу

от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код);

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

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

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

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

- лекарственные препараты и медицинские материалы;
- строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;
- мягкий инвентарь;
- прочие материальные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- наценка на товары.

2.1.4.3. Срок полезного использования материальных запасов, указанных в пункте 2.1.4.4 настоящей учетной политики, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 (двенадцать) месяцев, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

- выявленных, в том числе в ходе инвентаризации, излишков активов, признаваемых материальными запасами;

- возмещаемых виновными лицами материальных запасов (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов, прочего имущества подлежащих дальнейшему использованию в деятельности и/или реализации;
- иных материальных ценностей, признаваемых материальными запасами, полученных Учреждением безвозмездно от физических и юридических лиц.

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

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс- листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков (покупателей лома черного и цветного металлов) на такие или аналогичные материальные ценности);
- запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя;
- сравнительного анализа цен на аналогичные товары на основе информации, содержащейся в реестре контрактов (договоров), подтверждающей исполнение участником (без учета правопреемства) контрактов (договоров), исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней) на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru>;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

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

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

Списание материальных запасов (канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451) при выдаче в эксплуатацию.

При списании материальных запасов в целях формирования Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) указываются следующие коды и наименования причин списания:

- 1 - Израсходованы на нужды учреждения;
- 2 - Изготовление, создание (реконструкция, модернизация) объектов нефинансовых активов;
- 3 - Истечение срока использования (носки), в том числе вследствие физического износа;
- 4 - Списание в пределах естественной убыли;
- 5 - Хищения, недостачи, порча;
- 6 - Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации;
- 7 - Замена по гарантии.

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

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

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

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

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов.

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

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной) и форменного обмундирования, осуществляется на балансовом счете 0.105.35.345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

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

Выдача указанных активов работникам оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.35.445 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

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

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

использования (носки) производится:

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

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

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

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

Принятие к учету ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и отражается на счете 2.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в условной оценке: «один объект - один рубль» с указанием единицы измерения (количества, веса и др.).

Приобретенные (созданные) награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, подарочные сертификаты, для использования (потребления) в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) Учреждения, подлежат отражению в учете на счете 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

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

По факту документального подтверждения выдачи ценных подарков (сувенирной

продукции) ответственному лицу их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 0.401.20.272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»)/0.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг».

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

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

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

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

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, применяемых в медицинских целях, осуществляется на счете 0.105.31.341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иное движимого имущества учреждения».

При использовании не в медицинских целях, лекарственные препараты

и медицинские материалы подлежат отражению на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Учет операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, осуществляется в соответствии с правилами регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (этиловый спирт, лекарственные препараты, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, лекарственные препараты, содержащие сильнодействующие ядовитые вещества и иные медикаменты), в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, утвержденным приказом Минздрава России от 17 июня 2013 г. № 378н.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и/или использования единицей запасов является номенклатурная единица либо однородная группа запасов.

Количественно-суммовой учет ведется для однородных групп запасов, не подлежащих предметно-количественному учету.

Медикаменты с истекшим сроком годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче списываются с учета по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

До момента уничтожения списанные медикаменты учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект - один рубль».

Списание медикаментов по истечении срока годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче, а также использованных лекарственных препаратов

и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Права пользования нефинансовыми активами

2.1.5.1.1. Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных СГС «Аренда», признаются:

- право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками, включая договора на условиях множественности лиц), полученными за плату (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);

- право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными во временное безвозмездное пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом от:

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

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

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

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

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

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

На каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды открывается Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

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

- по договору аренды, заключенному на определенный срок: в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором аренды;
- по договору аренды, заключенному на неопределенный срок: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов в сумме арендных платежей, предусмотренных договором, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

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

- для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой Федеральным агентством по управлению государственным имуществом справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период;
- для объектов движимого имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных)

условиях.

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

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс- листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);
- запроса стоимости аренды у передающей стороны;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости арендных платежей, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» принимаются на основании пунктов 47, 49 СГС «Концептуальные основы» в условной оценке: «один объект - один рубль» до момента определения справедливой стоимости арендных платежей согласно СГС «Аренда».

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

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

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

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

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

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

- нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;
- суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки работником бухгалтерии, сумма подлежит корректировке и повторному направлению в бухгалтерию).

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

Бухгалтерия на основании полученного решения комиссии по поступлению

и выбытию активов увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

2.1.5.2. Права пользования нематериальными активами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Решение о сроке полезного использования права пользования нематериальным

активом оформляется Решением об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма).

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

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

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

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

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

лицензий третьим лицам на основании сублицензионных (субсублицензионных) договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям» в условной оценке: «один объект по одному сублицензионному (субсублицензионному) договору - один рубль».

Принимающая сторона отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект – один рубль»

2.1.5.2.7. Передача на безвозмездной основе неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании сублицензионных договоров (далее - неисключительные лицензии) организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также их возврат отражается на забалансовом счете 26 «Права пользования НМА, переданные в безвозмездное пользование» по балансовой стоимости переданных неисключительных лицензий.

2.1.6. Забалансовый учет имущества

2.1.6.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств.

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

- полученное во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами;
- полученное от органов государственной власти недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления.

Объект имущества, полученный от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи имущества (иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей

стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

Отражение ранее не учтенного объекта имущества при наличии регистрации права оперативного управления, полученного до 01 января 2022 г., осуществляется исправлением ошибок прошлых лет в межотчетном периоде.

Объекты основных средств, признанные несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке⁵ списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект - один рубль».

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

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

Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев⁶ с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

В случае утилизации, выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» оформляется Актом об утилизации

⁵ При необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти, Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

⁶ пункт 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации Минприроды России от 11 июня 2021 г. № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

(уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

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

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

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

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

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

Выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи

объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

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

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

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

Учет прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученными безвозмездно.

Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 (двенадцати) месяцев включительно, полученных безвозмездно, ведется на забалансовом счете 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно».

На этом же счете отражаются полученные безвозмездно, сертификаты на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных.

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно» отражается на основании:

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

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

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно» оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Списание объектов с забалансового счета 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно» осуществляется по истечении срока действия простой (неисключительной) лицензии, сертификата на техническую поддержку программного обеспечения и баз данных и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

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

2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов

2.1.6.2.1. Учет материальных запасов, требующих утилизации.⁷

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

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

2.1.6.2.2. Учет бланков строгой отчетности.

Приобретенные (изготовленные) бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках

⁷ пункты 54, 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации Минприроды России от 11 июня 2021 г. № 399 Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности

хозяйственной деятельности Учреждения со склада для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект - один рубль» до момента их списания.

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

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

В деятельности Учреждения используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после их списания со счета 0.105.36.449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам.

2.1.6.2.3. Учет периодических изданий для пользования.

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

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

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

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

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

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

Со стороны заказчика:

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

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

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

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

Со стороны подрядчика:

Материальные запасы, полученные (принятые) Учреждением, учитываются

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

Выбытие материальных запасов с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету на основании Отчета об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

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

2.1.6.2.5. Учет имущества, переданного на ответственное хранение.

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

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

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

2.1.6.2.6. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации.

Полученные во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации

для целей идентификации Учреждения и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете ЭК «Электронные карты» в оценке, указанной собственником электронного носителя информации (в т.ч. по залоговой стоимости). При отсутствии информации о стоимости материального носителя объект принимается к учету в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

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

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

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

- абонементы на проезд городским транспортом (транспортные карты);
- идентификационные модули (sim - карты, смарт-карты);
- материальные носители электронно-цифровой подписи (Rutoken и т.п.);
- иные аналогичные электронные носители информации.

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

Полученные во временное пользование материальные ценности, являющиеся имуществом для целей систематического получения им товаров, работ (услуг) подлежат обособленному отражению на забалансовом счете МЦД «Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров» в оценке, указанной собственником имущества. При отсутствии

информации о стоимости материальных ценностей объект принимается к учету в условной оценке: «один объект - один рубль».

Принятие ответственным лицом данного имущества на забалансовый учет осуществляется на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, предусмотренного договором (контрактом, государственным контрактом), и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)

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

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

2.1.6.3. Особенности забалансового учета прав пользования.

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные по договорам безвозмездного временного пользования учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана - в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

2.1.6.4. Учет личного имущества работников.

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

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

Имущество принимается к учету на забалансовый счет 37 «Личное имущество работников» на основании Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма), подписанной руководителем Учреждения и/или уполномоченным им лицом.

Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) составляется в двух экземплярах, один экземпляр представляется в бухгалтерию, второй - хранится у работника Учреждения.

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

Ответственность за актуальность данных и сохранность Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) несет финансовый директор Учреждения.

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Учреждение осуществляет операции по безналичным расчетам через лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе⁸.

- лицевой счет 30736Н42410 для расчетов в рамках исполнения государственного задания, средств от приносящей доход деятельности и находящихся во временном распоряжении;

- лицевой счет 31736Н42410 для расчетов в рамках субсидий на иные цели;

- лицевой счет 711Н4241001 для расчетов в рамках субсидий на иные цели в рамках казначейского сопровождения;

- расчетный счет 40503810900000000070 в Банке ГПБ (АО).

Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта (договора), обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки товаров, работ, услуг отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение Учреждения и отражаются

⁸ В соответствии с приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»

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

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

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

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

2.2.1.2. Учет обеспечения исполнения обязательств.

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

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

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

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

2.2.2. Финансовые вложения

2.2.3.1. Учет финансовых вложений осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 2.204.00.000 «Финансовые вложения» в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденного приказом Минфина России от 30 июня 2020 г. № 129н (далее - ФСБУ «Финансовые инструменты») и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения учета и составления отчетности.

2.2.3.2. При определении рыночной стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

В случае если финансовые вложения, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие переход прав на финансовые вложения (передаточные документы), не содержат информацию об их стоимости, первоначальной стоимостью таких активов признается стоимость, по которой данные активы учитывались у предыдущего правообладателя.

2.2.3.3. Аналитический учет по счету 2.204.00.000 «Финансовые вложения» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам финансовых вложений (аналитическим группам), по объектам, в которые осуществлены эти вложения, и по контрагентам (эмитентам).

2.2.3.4. Для учета вложений (инвестиций) в финансовые активы применяется счет 2.215.00.000 «Вложения в финансовые активы». Аналитический учет по счету 2.215.00.000 «Вложения в финансовые активы» ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому объекту финансовых вложений и контрагенту.

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

Решение об реклассификации финансовых вложений в иную группу финансовых активов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов

и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации финансовых вложений (неунифицированная форма).

2.3. Доходы

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, в случае невозможности установить дату исполнения, указывается значение «31.12.2999».

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

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

- обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета учета;
- доходы группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов;
- по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 одновременно применяется детализация при начислении доходов:
- подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления.

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

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

Операции по начислению налога на добавленную стоимость со стоимости реализованных платных работ, услуг, прав пользования активами, имущества отражаются в учете по соответствующим подстатьям статей КОСГУ, относящимся к доходам.

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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц). В составе доходов текущего периода - в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей)	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора аренды; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода - по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Договор аренды; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)
Проценты по депозитам, остаткам денежных средств	Доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах	2	124	В составе доходов текущего периода	На отчетную дату в соответствии с условиями договора банковского вклада либо на последнее число месяца в течение срока действия договора банковского вклада	Договор банковского вклада

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о выполнении государственного задания	Доходы будущих периодов - по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода - на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания; Отчеты о выполнении государственного задания; Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору			В составе доходов текущего периода	По условиям договора/ ежедневно/ еженедельно/ежемесячно	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор); Отчет комиссионера (поверенного, агента)
				В составе доходов будущих периодов, если срок действия договора превышает 1 год (долгосрочный договор) в сумме за весь срок обучения. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода равномерно (ежемесячно) в сумме, рассчитанной исходя из 1/10 годовой суммы, по окончании календарного года) (выбор или корректировка Учреждением)	Доходы будущих периодов - на дату подписания договора на оказание платных услуг В составе доходов текущего периода - на последнее число месяца (или на дату календарного года)	Договор на оказание платных услуг Акт оказания платных услуг Иные подтверждающие документы
				В составе доходов текущего периода для краткосрочных договоров	По окончании программы на основании акта оказанных платных услуг	Договор на оказание платных услуг Акт оказания платных услуг

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от реализации товаров (готовой продукции)			В составе доходов текущего периода	На дату реализации товара (готовой продукции)	Договор купли-продажи Товарная накладная (ТОРГ-12) Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств	2,4,5	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Предписание контрольного органа
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед Учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда	2,4		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд	Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)			В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Расчет фактического потребления; Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
	Доходы в виде возмещения затрат, при возврате поставщику товаров, не соответствующих требованиям нормативной документации			В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии	Договор (государственный контракт) Претензия
	Доходы в виде возмещения работниками затрат Учреждения на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее	2		В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Требование-накладная (ф. 0510451)
	Доходы в виде возмещения затрат Учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получена субсидия на иные цели (грант)			В составе доходов текущего периода	На дату заключения Договора (Соглашения) о предоставлении субсидии на иные цели (гранта)	Договор (Соглашение) о предоставлении субсидии на иные цели (гранта)
	Доходы в виде задолженности работника перед			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания	В составе доходов текущего года - на дату увольнения	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Учреждением по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении			работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора	Акт выполненных работ (оказания услуг); Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размер условных арендных платежей
Доходы, полученные от СФР в рамках возмещения расходов	Доходы в виде возмещения расходов Учреждения на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	2,4	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер) В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
контрактов (договоров)					требования по плате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	(договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта)	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	2	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба)	В составе доходов текущего года: на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда; на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней) В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), иных сумм возмещения ущерба; Иск в суд Иные документы
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей.	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода - по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):

	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода - ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта.	В доходах будущих периодов - по дате Соглашения. В доходах текущего периода - на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта)	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта; Извещение (ф. 0504805); Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода - в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Договор пожертвования; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	Доходы, полученные в виде грантов от наднациональных организаций и правительств иностранных государств на обучение и повышение квалификации	2	156	В составе доходов текущего периода	На дату получения информационного письма от наднациональных организаций и правительств иностранных государств, подтверждающего возникновение права на получение гранта (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке)	Документ, подтверждающий возникновения права на получение гранта (информационное письмо от наднациональных организаций и правительств иностранных государств) Выписка из лицевого счета

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Безвозмездные поступления текущего характера от нерезидентов, в том числе гранты, пожертвования и безвозмездные поступления	2	158	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору. В составе доходов текущего периода - в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	Договор; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о целевом использовании средств.
Курсовая разница	Курсовая разница, связанная с переоценкой денежных средств в иностранной валюте	2	171	В составе доходов текущего периода	На дату совершения операции На каждую отчетную дату	Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Доходы от выбытия активов	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	Договор купли-продажи; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454); Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456); Акт приема-передачи имущества; Выписка из ЕГРН (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений,	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов	На дату выявления ущерба	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	порчи нефинансовых активов			будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)		
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); Решение уполномоченного органа государственной власти; Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании Учреждением по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о	2,4		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09 ,27)	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета; Иные документы

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	безвозмездной передаче иному субъекту учета			- имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21		
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.7 и 1.8 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)	2	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов; Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном	Последний день отчетного периода	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости;

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	их кадастровой стоимости			пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже	2,4		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Переоценка активов и обязательств, (в т.ч. дебиторской (кредиторской) задолженности), стоимость которых выражена в иностранной валюте	2,4		В составе доходов текущего периода	На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на каждую отчетную дату) На дату совершения операции (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях))	2,4	182	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода – ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода - на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора			185			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным			186			

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
сектором государственного управления						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами			187			
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае не востребова нности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	в составе доходов текущего периода	на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие не востребова нности средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц	2	193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц		197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении Учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2,4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

2.3.1. Отражение расчетов по долгосрочным договорам.

В случае если по договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды, положения СГС «Долгосрочные договоры».

2.4. Расходы

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

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Ввиду специфики деятельности Учреждения, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (пункт 134 Инструкции № 157н, пункт 74 СГС «Концептуальные основы») Учреждение не формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

Выбор способа распределения общехозяйственных расходов определяется локальным актом Учреждения.

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

- заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов на заработную плату указанных работников;
- стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;
- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого

непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

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

- иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг), например, страхование автотехники, обучение основного персонала и т.д.

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

На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

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

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

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

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

- расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением учредителем или приобретаемого субъектом учета за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания (в случае, применения полного норматива затрат,

при котором затраты на содержание имущества включаются в норматив на услугу

(работу));

- иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

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

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

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

Незавершенное производство отражается в учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов Учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

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

2.4.4.4. Бухгалтерия при принятии (формировании) первичных учетных документов, проставляет на документе отметку, формирует себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

Отметка на документе	Счет учета
ПР - «Наименование вида услуги» ⁹	0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

⁹ При необходимости на документе на бумажном носителе указывается вид услуги.

Отметка на документе	Счет учета
ОХР	0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

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

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

2.4.4.5. Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, на момент признания расхода на основании первичных учетных документов принимаются в учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам квартала подлежат распределению пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 и 4.401.10.131 (с учетом корректировок) по формуле:

$$\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000}$$

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

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

Оставшаяся доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания

(1 - К), принимается к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

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

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

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

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

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

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

- расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;

- расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;

- суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;

- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5);

- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись средства, поступившие в виде пожертвований.

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

- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- оплатой стоимости абонемента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 (двенадцати) месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);
- приобретением сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования и программного обеспечения;
- другие аналогичные расходы.

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

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

2.4.2. Особенности учета расходов, производимых за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от уполномоченного органа государственной власти.

Расходы, связанные с выполнением государственного задания, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счета 2.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в рамках приносящей доход деятельности, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», «Общехозяйственные расходы учреждения» с учетом сумм входного НДС по приобретенным работам, услугам в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Амортизация по таким объектам основных средств начисляется в учете по дебету счетов «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» в зависимости от назначения основных средств.

Вложения в объекты основных средств, произведенные за счет средств гранта для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), первоначально принимаются к учету на счет 2.106.x1.000 «Вложения в основные средства» с последующим переводом по согласованию с уполномоченным органом исполнительной власти на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.4.3. Расчеты по выданным под отчет работникам Учреждения денежным средствам, по возмещению работникам Учреждения расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, подлежат учету на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача под отчет денежных средств, денежных документов, возмещение работникам Учреждения, произведенных расходов за счет собственных средств в служебных целях, производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение № 6).

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

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

2.5. Резервы предстоящих расходов

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «Концептуальные основы», СГС «Резервы», СГС «Доходы», СГС «Выплаты персоналу», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

В бухгалтерском (бюджетном) учете формируются следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы;
- резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у Учреждения имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;
- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного пунктом 1.1.3. настоящей учетной политики.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих

расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и/или его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;
- на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма), формируемого работником бухгалтерии ежеквартально.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются на основании Справки о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма), формируемой субъектом учета. Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма)

составляется на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма), формируемого субъектом учета ежеквартально.

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

Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) заполняются субъектом учета персонифицировано по каждому работнику, заполняются все поля, предусмотренные формой.

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

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

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится персонифицировано по каждому работнику по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = E (K_n \times CЗП_n),$$

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

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

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

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях исчисления средней заработной платы».

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков * С,

где: С - тариф страховых взносов.

Отчисления в резерв производятся на последнее число квартала.

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

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

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

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику финансирования, по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением

на расходы текущего отчетного периода.

2.5.2. Резерв по претензиям, искам

Резерв формируется по предъявленным Учреждению штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных Учреждению претензий, исков:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;
- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

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

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

По обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, а также в случае, если момент поступления материальных ценностей (работ, услуг) не совпадает с фактом приемки материальных ценностей (результатов выполненных работ, оказания услуг) формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Формирование резерва осуществляется на счет 0.401.65.000 «Резерв

предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы», в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, формируется:

- в случае, если приемка поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) на дату фактического поступления материальных ценностей по фактической стоимости поступивших материальных ценностей;

- по обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (например, обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде) в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов на основе оценочных значений и рассчитывается исходя из анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема, определяемого по формуле - Сумма резерва = Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году x Тариф по оплате работ (услуг);

- фактического объема оказанных коммунальных услуг, определяемых расчетным способом на основании показателей счетчиков прибора учета на последнее число месяца;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору).

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой

(ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы), представляемого в бухгалтерию.

Одновременно обязательства Учреждения по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (договора, соглашения), законодательством Российской Федерации, требованиями поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

В целях обеспечения достоверности отчетности о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности учитываются сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном периоде поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в следующем отчетном периоде осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 1.3.5. настоящей учетной политики.

2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступлении основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, Учреждение создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования

нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

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

2.6. Порядок формирования финансового результата

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

Признание в учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), иных первичных учетных документов, предусмотренных для отражения соответствующих операций.

Дополнительные коды вида аналитического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не устанавливаются.

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) субъекта Учреждения, отраженных на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами», при завершении финансового года не формируются.

Таблица 4 «Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.41.1xx	0.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
Признание общехозяйственных расходов			
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг
Распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг
	2.401.20.2xx		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.10.100	0.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.100	0.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.16.000 0.401.17.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.16.000 0.401.17.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	0.401.18.000 0.401.19.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.18.000 0.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.20.200	0.401.30.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.000	0.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200 0.401.27.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.26.200 0.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	0.401.28.200 0.401.29.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.28.200 0.401.29.200	
	0.304.04.xxx	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.304.06.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.66.000 0.304.76.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.66.000 0.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

2.7. Санкционирование расходов

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

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

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

В показателях принятых бюджетных (денежных) обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражаются:

- обязательства по оплате налогов (земельного налога, транспортного налога, налога на имущество), начисленные за текущий год, но предусмотренные к исполнению за счет плановых показателей года, следующего за отчетным. Исключение составляют обязательства по оплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц, начисленные в текущем финансовом году;

- обязательства по оплате коммунальных платежей за последний месяц текущего финансового года (если акт об оказании коммунальных услуг датирован январем месяца года, следующего за отчетным), предусмотренные к исполнению за счет плановых показателей года, следующего за отчетным;

- обязательства по оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе при досрочной поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в текущем финансовом году, предусмотренные к исполнению за счет плановых показателей года, следующего за отчетным;

- обязательства по предоставлению субсидии в сумме заключенных соглашений на года, следующие за отчетным.

Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) плановых показателей.

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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует.			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
2. Приобретение товаров, работ, услуг (конкурсов, аукционов, запросов котировок по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦД при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке - НМЦД
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1.	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: - отмены закупки; - признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; - признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ; Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года; Дата изменения плана финансово-хозяйственной деятельности	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516); Заявка-обоснование закупки	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем Учреждения	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе в сторону увеличения; При экономии в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуги т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат; Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Страховые взносы	В момент образования кредиторской задолженности не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности -ежеквартально не позднее последнего числа налогового периода (последнего числа месяца, квартала, года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в Учреждение	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в настоящей учетной
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате - в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных

обязательств.

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

Таблица 6 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Товарная накладная и/или Акт приемки- передачи Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	В соответствии с графиком оплаты арендных платежей	Контракт (договор аренды) Акт выполненных работ (оказания услуг)	В сумме ежемесячного платежа

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф.0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем Учреждения или уполномоченным лицом	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения руководителем Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем Учреждения (уполномоченным лицом)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе в сторону увеличения; При экономии в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата страховых взносов	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф.0504402)	Уплата страховых взносов
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению	Дата поступления документации в Учреждение	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств
5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий				
5.1.	Принятие денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением; Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания	Сумма, определенная соглашением
5.2.	Принятие денежных обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (гранта в форме субсидии)			
	капитальных вложений (гранта в форме субсидий): - согласно графику перечисления субсидии, предусмотренному соглашением (договором)	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением (договором); Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (Договор (соглашение) гранта в форме субсидий)	Сумма, определенная соглашением договором)
	- при предоставлении субсидий под фактическую потребность	Дата принятия обязательства (в соответствии с заявкой)	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (договор (соглашение) гранта в форме субсидий); Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии)	Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
5.3.	Принятие денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением	Сумма, определенная соглашением
5.4.	Принятие денежных обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	Дата принятия обязательства в соответствии с условиями соглашения (договора) (при предоставлении под фактическую потребность в соответствии с заявкой)	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации); Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Сумма, определенная отчетом о достижении значений результатов предоставления Субсидии; Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом (в первый рабочий день текущего года).

Приложение № 1
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета¹

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

¹ на базе информационной системы программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»

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

³ Код вида финансового обеспечения (деятельности)

⁴ Классификация операций сектора государственного управления

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

- по КВФО 2 - разделы, подразделы, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых услуг (функций);

- по КВФО 4 - соответствующие коды разделов и подразделов, по которым предоставляется субсидия на выполнение государственного задания (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности);

(например, в случае предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением (зарплата административно-хозяйственного персонала, коммунальные услуги -, иные аналогичные расходы) следует отражать код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения));

- при безвозмездном получении имущества по КВФО 2, КВФО 4 - код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности);

- при получении прав пользования по КВФО 2, КВФО 4 - код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности);

по КВФО 5 - коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются субсидии на иные цели.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество	xxxx 0000000000 000	4,2	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.15	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.20	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое	xxxx 0000000000 000	4,2	101.22	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.24	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.25	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.27	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.28	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 000	4,2	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.37	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.102.00.000 Нематериальные активы								
Нематериальные активы	0000 0000000000 000	4,2	102.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.20	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.21	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.13	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.15	411	Основные средства			
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.20	000	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.22	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.24	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.25	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.26	411	Основные средства			
Амортизация биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.27	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.28	411	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация программного обеспечения и баз данных – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.2I	421	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.30	000	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.32	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.33	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.34	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств – иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.36	411	Основные средства			
Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.37	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.38	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.3I	421	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.3D	421	Основные средства			
Амортизация прав пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	104.40	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	104.42	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	104.44	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.45	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	104.46	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.47	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.48	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000 000	4,2	104.49	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000	4,2	104.60	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	104.6I	452	Основные средства	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.37	346 446	Номенклатура	Центры материальной	Партии	
Товары - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.38	346 446	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Товары - иное движимое имущество учреждения (на складах)	xxxx 0000000000 000	2	105.B8	346 446	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Товары - иное движимое имущество учреждения (в рознице)	xxxx 0000000000 000	2	105.Г8	346 446	Центры материальной ответственности			
Счет 0.106.00.000 Вложения в нефинансовые активы								
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	4,2,5	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	0000 0000000000 000	4,2	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в основные средства - недвижимое имущество (прочая закупка товаров, работ)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в особо ценное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2,5	106.20	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.34	341 342 343 344 345 346 347 349 441 442 443 444 445 446 447 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	с целью раздельного учета вложений к счету 106.34 применяются счета второго уровня счета второго уровня:106.3П и 106.3И
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Вложения в объекты финансовой аренды	0000 0000000000 000	2	106.40	000				
Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	106.41	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	106.60	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 244	4,2	106.6I	352 452 353	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 244	4,2	106.6D	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 0.109.00.000 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг								
Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.00	000				
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.60	000	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.60	211 266	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	109.60	212 214 221 222 226 266	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	109.60	213 226	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	109.60	224 225 226	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	109.60	214 221 - 227 229 271 272	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	109.60	223	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	109.60	263	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	109.60	291	Номенклатура	Виды затрат		
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx 0000000000 000	4,2	109.60	224 229	Номенклатура	Виды затрат		операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общехозяйственные расходы	0000 0000000000 000	4,2	109.80	000	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.80	211	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	109.80	212 214 221 222 226	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	109.80	226 296	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	109.80	213 226	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	109.80	224 225 226	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	109.80	221 227 229	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	109.80	223	Виды затрат			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общехозяйственные расходы учреждений	xxxx 0000000000 000	4,2	109.80	224 229	Виды затрат			операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
Общехозяйственные расходы учреждений (уплата налога на имущество организаций)	xxxx 0000000000 851	4,2	109.80	291	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852	4,2	109.80	291	Виды затрат			
Общехозяйственные расходы учреждений (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853	4,2	109.80	291	Виды затрат			
Счет 0.111.00.000 Права пользования активами								
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нефинансовыми активами	0000 0000000000 000	4,2	111.40	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.45	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	111.46	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.47	351 451	Основные средства	Договоры	Центр материальной ответственности	
Права пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.48	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	111.60	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	111.6I	352 353 452	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	111.6D	352 353 452	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Счет 0.114.00.000 Обесценение нефинансовых активов								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.10	000				
Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4	114.11	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.12	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.13	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.15	412	Основные средства			
Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.20	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.22	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.24	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.25	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.26	412	Основные средства			
Обесценение биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.27	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.28	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.2I	422 423	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.30	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества	xxxx 0000000000 000	4,2	114.32	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.33	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.34	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.35	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного – иного	xxxx 0000000000 000	4,2	114.36	412	Основные средства			
Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества	xxxx 0000000000 000	4,2	114.37	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.38	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.3I	422 423	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества	xxxx 0000000000 000	4,2	114.3D	422 423	Основные средства			
Обесценение прав пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	114.40	000				
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2	114.42	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	114.45	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	114.46	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	4,2	114.47	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	114.48	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	114.60	000				
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6I	452 453	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение произведенных активов	0000 0000000000 000	4	114.70	000				
Обесценение земли	xxxx 0000000000 000	4	114.71	432	Основные средства			
Счет 0.201.00.000 Денежные средства учреждения								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	4,2,5,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2,5,3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2,5,3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения в кредитной организации	0000 0000000000 000	2,3	201.20	000				
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.21	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.22	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0000 0000000000 000	2,3	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.27	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.26	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.27	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства в кассе учреждения	0000 0000000000 000	4,2,3	201.30	000				
Касса	0000 0000000000 000	4,2,3	201.34	510 610	Центр материальной ответственности	Виды целевых средств		
Денежные документы	0000 0000000000 000	4,2	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центр материальной ответственности		
Счет 0.204.00.000 Финансовые вложения								
Финансовые вложения	0000 0000000000 000	2,4	204.00	000				
Акции и иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	2,4	204.30	000				
Акции	0000 0000000000 000	2,4	204.31	530 630	Финансовые вложения			
Иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	2,4	204.34	530 630	Финансовые вложения			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.205.00.000 Расчеты по доходам								
Расчеты по доходам	0000 0000000000 000	2,4,5	205.00	000				
Расчеты по доходам от собственности	0000 0000000000 000	2	205.20	000				
Расчеты по доходам от операционной аренды	0113 0000000000 120 0113 xxxxxxxxxxxx 120	2	205.21	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Номенклатура	
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.23	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.24	565 665	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.27	564 664	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по иным доходам от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.28	564 664	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по иным доходам от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.29	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0000 0000000000 000	2,4	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2,4	205.31	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Номенклатура	в части операций по доходам от оказания платных услуг (работ) (КОСГУ 131)
	xxxx 0000000000 440	2		561 564 566 567 661 664 666 667				в части операций по доходам от реализации готовой продукции (АГПД 440)
Расчеты по условным арендным платежам	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	205.35	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры	Номенклатура	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0000 0000000000 000	2,5	205.50	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам от субсидий грантов) (КОСГУ 152)
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 152)
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.55	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 155)
Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.56	568 668	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств национальных государств, международных финансовых организаций)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.58	569 669	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 158)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0000 0000000000 000	2,5	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	205.62	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 162)
Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.65	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 165)
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	2	205.70	000				
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	xxxx 0000000000 410	2	205.71	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 410)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	xxxx 0000000000 440	2	205.74	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440)
Расчеты по прочим доходам	0000 0000000000 000	2,5	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	0000 0000000000 180	2,5	205.81	560 660				в части учета невыясненных поступлений по аналитической группе подвида доходов 180 (КОСГУ 181)
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180	2	205.89	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по иным доходам (КОСГУ 189)
Счет 0.206.00.000 Расчеты по выданным авансам								
Расчеты по выданным авансам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2	206.10	000				
Расчеты по заработной плате (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	206.11	567 667	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	206.20	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.25	564 566 567 664	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		666 667				
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.25	562 563 564 566	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		662 663 664 666				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.26	564 566 567 664	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		666 667				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.26	561 562 563 564 565 566 661 662	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		663 664 665 666				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx244	5						
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.28	564 566 567 664	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		666 667				
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.28	562 563 564 566	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		567 662 663 664 666 667				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и природными объектами (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.29	561 563 564 567 661 663 664 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	206.30	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по приобретению основных средств (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.31	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по авансам по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.31	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	206.34	564 566 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.34	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2	206.60	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5	206.62	567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	206.64	567 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4,2		567 667				
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5		567 667				
Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	206.67	567 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2						
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям	xxxx 0000000000 853	2	206.97	562 662 566 666	Контрагенты	Договоры		
Счет 0.207.00.000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»								
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	0000 0000000000 000	2	207.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)	0000 0000000000 000	2	207.10	000				
Расчеты по иным долговым требованиям (займам (ссудам))	xxxx 0000000000 640	2	207.14	547 647	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов по займам (кредитам)	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5						
Счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»								
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	4,2,5	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 112	4,2	208.12	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2,5	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.21	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	208.22	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.22	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.24		Контрагенты	Виды расчетов с подотчетных лиц	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.25	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	208.26	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	208.26	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.26	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.27		Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2	208.30	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.31	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.34	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	208.90	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	208.91	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.91	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	208.93	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.93	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.95	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	208.96	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	208.96	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.96	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	2,4	208.97	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами	Договоры	
Счет 0.209.00.000 Расчеты по ущербу и иным доходам								
Расчеты по ущербу и иным доходам	0000 0000000000 000	4,2,5	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	0000 0000000000 000	2	209.30	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2,4,5	209.34	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	209.34	561 661	Контрагенты	Договоры		В части операций по учету доходов от возмещений СФР расходов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxxxx 510	4,2,5	209.34	562 564 566 567 662 664 666 667	Контрагенты	Договоры		для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенных контрагентом, указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда). В части операций: по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - прошлых лет - указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом годе - указывается КВР

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от компенсации затрат (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510	4,2	209.34	561 661	Контрагенты	Договоры		В части операций по учету расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми - инвалидами и их возмещения СФР: - прошлых лет - указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР
Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	209.39 ⁶	561 661	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	2	209.40	000				

⁶ Счет 209.39 применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.41	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров (КОСГУ 141)
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры		в части поступления страхового возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143)
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.44	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части от доходов денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам (КОСГУ 144)
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.45	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 145)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	2,4	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	xxxx 0000000000 410	2,4	209.71	567 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 410)
Расчеты по ущербу нематериальным активам	xxxx 0000000000 420	2,4	209.72	561 564 566 567 661-664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 420)
Расчеты по ущербу материальным запасам	xxxx 0000000000 440	2,4	209.74	567 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 440)
Расчеты по иным доходам	0000 0000000000 000	2,4	209.80	000				
Расчеты по недостаткам денежных средств	xxxx 0000000000 000	2,4	209.81	567 667	Контрагенты			
Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	xxxx 0000000000 000	2,4	209.82	567 667	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180	2	209.89	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Счет 0.210.00.000 Прочие расчеты с дебиторами								
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	4,2	210.00	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (поступление денежных средств и их эквивалентов)	xxxx 0000000000 000	4,2	210.03	561				
	xxxx 0000000000 610			661				
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 130	2	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662 663 664 665 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	2	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662 663 664 665 667	Контрагенты	Договоры		1. в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы) 2. по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 000	2	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662 663 664 665 667	Контрагенты	Договоры		при отражении отложенных доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде в 5 -17 разрядах номера счета
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	4	210.05	561 562 563 564 565 567 661 662 663 664 665 667	Контрагенты	Договоры		по учету залоговых платежей отражается АГВИФ 510
Расчеты с учредителем	0000 0000000000 000	4,2	210.06	561 661	Контрагенты			
Расчеты по налоговым вычетам по НДС	0000 0000000000 000	2	210.10	000				
Расчеты по НДС по авансам полученным	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	210.11	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130							2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД

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

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.00	000				
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2,5	302.10	000				
Расчеты по заработной плате (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.12	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.20	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по услугам связи (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.21	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по услугам связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.21	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по транспортным услугам (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.22	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по транспортным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.22	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx244	5		737 832 833 834 836 837				
Расчеты по коммунальным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.23	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834 836				
Расчеты по коммунальным услугам (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	302.23	733 734 833 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.24	731 732 733 734 736 737 831 832 833 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.24	731 732 733 734	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		736 737 831 832 833 834 836 837				
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.25	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834 836				
Расчеты по прочим работам, услугам (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.26	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.26	731 732 733 734 735 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx244	5		737 831 832 833 834 835 836 837				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2,5	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.28	734 736 737	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		836 837				
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.28	734 736 737 834 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.29	731 733 734 737 831 833 834 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2,5	302.30	000				
Расчеты по приобретению основных средств (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.31	734 736 737	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		836 837				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.31	732 733 734 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834				
Расчеты по приобретению нематериальных активов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.32	732 733 734	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		832 833 834				
Расчеты по приобретению материальных запасов (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	302.34	734 736 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
Расчеты по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.34	732 733 734 736 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	4	302.40	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5	302.60	737 837	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4,5	302.60	737 837	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.60	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
		5						
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.67	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2,5	302.90	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	302.93	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5						
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.93	731 732 733 736 734 735 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по другим экономическим санкциям (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	302.95	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по другим экономическим санкциям (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.95	731 732 733 734 735 831 832 833 834 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (стипендии)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (иные выплаты населению)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2	302.97	731 732 733 734 736 831 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5						
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	302.97	731 732 733 734 736 831 832 833 834 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.303.00.000 Расчеты по платежам в бюджеты								
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	4,2,5	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5						
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (стипендии)	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350	2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxxxx 610 xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	303.05	731 831	Виды налогов и платежей	Контрагенты	Виды целевых средств	В части операций по возврату остатков субсидии прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610 В части операций по отражению остатков субсидий, законтрактованных на использование в следующем финансовом году, не подлежащих возврату, по которым предполагается подтверждение для дальнейшего использования: АГПД 150
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxxxx 610	4	303.05	731 831	Виды налогов и платежей	Контрагенты	Виды целевых средств	В части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.11	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
Расчеты по налогу на имущество организаций (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	303.12	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
Расчеты по земельному налогу (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	303.13	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5						
Расчеты по единому налоговому платежу	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 851	4,2	303.14 ⁷	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4,2						

⁷ Счет 303.14 применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по единому налоговому платежу	xxxx 0000000000 321	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4,2						
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
	xxxx 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxxxx 180	2						
Расчеты по единому страховому тарифу	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.15 ⁸	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи учреждения		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4,2						
	v.v.v.v 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						

⁸ Счет 303.15 применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.304.00.000 Прочие расчеты с кредиторами								
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	4,2,5,3	304.00	000				
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 0000000000 000	3	304.01	731 732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837	Контрагенты	Договоры	Виды обязательств	
Расчеты с депонентами (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Расчеты с депонентами (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
Расчеты с депонентами (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	304.03	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	304.03	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	304.03	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (стипендии)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	304.03	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	304.03	737 837	Контрагенты			
Внутриведомственные расчеты	0000 0000000000 510 0000 0000000000 610	4,2,5	304.04	510 610	Контрагенты			в части отражения денежных поступлений
Внутриведомственные расчеты	0000 0000000000 191 0000 0000000000 801	4,2,5	304.04	1xx 2xx 3xx 4xx 5xx	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных поступлений / передач
Расчеты с прочими кредиторами	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5,3	304.06	731 732 831 832				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5,3	304.66	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5,3	304.76	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5,3	304.86	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5,3	304.96	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Счет 0.401.00.000 Финансовый результат экономического субъекта								
Финансовый результат экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2,5	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.10	000				
Доходы от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxxxx 120	2	401.10	121 123 127	Номенклатура	Направление деятельности		
Проценты по депозитам, остаткам денежных средств	xxxx 0000000000 120	2	401.10	124				
Проценты по предоставленным займам	xxxx 0000000000 120	2	401.10	125				
Дивиденды от объектов инвестирования	xxxx 0000000000 120	2	401.10	127				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.10	131				в части доходов от реализации готовой продукции
	xxxx 0000000000 440	2	401.10	131				
Доходы от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	401.10	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
Доходы по условным арендным платежам	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	401.10	135				
Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов	xxxx 0000000000 130	4,2	401.10	139				
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	141				
Страховые возмещения	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	143				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Возмещение ущерба имуществу	xxxx 0000000000 140 (xxxx xxxxxxxxxxxx 140)	2	401.10	144				
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.10	145				
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.10	152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	152				
Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	xxxx 0000000000 150 xxxx xx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	155				
Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	156				
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.10	162				
Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.10	165				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от переоценки активов	xxxx 0000000000 171 xxxx xxxxxxxxxxxx 171	4,2	401.10	171				
Доходы от выбытия активов (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxxxx 410	4,2	401.10	172				
Доходы от выбытия активов (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440 xxxx xxxxxxxxxxxx 440	4,2	401.10	172				
Доходы от выбытия активов	xxxx 0000000000 000	4,2	401.10	172				в части операций по реклассификации нефинансовых активов
Доходы от выбытия активов	0000 0000000000 000	4,2	401.10	172				в части операций по формированию расчетов с учредителем
Чрезвычайные доходы от операций с активами	xxxx 0000000000 000 xxxx 0000000000 120 xxxx 0000000000 130 xxxx 0000000000 180	4,2	401.10	173				в части операций по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 000	4	401.10	176				в части изменения кадастровой стоимости земельного участка
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440	4,2	401.10	176				в части отражения финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 120 xxxx 0000000000 130 xxxx 0000000000 180	4,2	401.10	176				в части отражения финансового результата от оценки дебиторской (кредиторской) задолженности в корреспонденции со счетами 0.205.00.000, 0.206.00.000, 0.208.000.00, 0.302.00.000.
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 199		4,2	401.10	182			в части признания арендополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях, по договорам безвозмездного пользования
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	xxxx 0000000000 198	4,2	401.10	185				
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2	401.10	186				
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами	xxxx 0000000000 199	4,2	401.10	187				
Иные доходы	xxxx xxxxxxxxxxxx 180 xxxx 0000000000 180	2	401.10	189				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие неденежные безвозмездные поступления	xxxx 0000000000 199	2	401.10	192 193 196				
Прочие неденежные безвозмездные поступления	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194	2,4	401.10	191 195				
Прочие неденежные безвозмездные поступления	xxxx 0000000000 199	4,2	401.10	199				1) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации; 2) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ, отработанных аккумуляторов, отработанного машинного масла в части доходов от принятия к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.16	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.17	1xx	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.18	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2,5	401.19	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	401.20	000				
Расходы экономического субъекта (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	401.20	211	Номенклатура Номенклатура	Виды затрат Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	401.20	211 266				
Расходы экономического субъекта (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	401.20	212 214 222 226 267	Номенклатура Номенклатура	Виды затрат Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	401.20	212 226				
Расходы экономического субъекта (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5	401.20	226 296	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	401.20	213 266 226	Номенклатура	Виды затрат		
		5		213				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	401.20	221 227 229 267	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4	401.20	221 226 229 267	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	401.20	221 227	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	401.20	225 226	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	401.20	223	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5		223	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	4	401.20	224 229	Номенклатура	Виды затрат		по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	2	401.20	224	Номенклатура	Виды затрат		по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	2		241	Номенклатура	Виды затрат		признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде)
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2	401.20	241	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче активов и обязательств текущего характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично правового образования
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	242	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов финансовым организациям государственного сектора на производство
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	244	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов нефинансовым организациям государственного сектора на производство

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2	401.20	251	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов текущего характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2	401.20	254	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями, в том числе в рамках реорганизации

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000	4,2	401.20	271	Номенклатура	Виды затрат		по отражению уменьшения финансового результата связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно
	xxxx 0000000000 000	4,2	401.20	272	Номенклатура	Виды затрат		по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5	401.20	272	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 000 xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 243 xxxx 0000000000 244	4,2,5	401.20	273	Номенклатура	Виды затрат		в части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций, чрезвычайных расходов по операциям с активами

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2	401.20	274	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2	401.20	281	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	282	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера финансовым организациям государственного сектора
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 808	4,2	401.20	284	Номенклатура	Виды затрат		по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	401.20	263 296	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
Расходы экономического субъекта (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения)	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4,2,5	401.20	263	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	401.20	262 296	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
Расходы экономического субъекта (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	401.20	296	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	401.20	296	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	401.20	293 295 296				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5	401.20	293 297	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы экономического субъекта (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	401.20	291	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	401.20	291	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	401.20	291	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы экономического субъекта (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	401.20	241	Номенклатура	Виды затрат		в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	401.20	291	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	401.20	292 293 295 296 297	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853	5						
Расходы экономического субъекта (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	401.20	253	Номенклатура	Виды затрат		
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.26	2xx	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.27	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000xxx	4,2,5	401.28	2xx ⁹	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2,5	401.29	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2,5	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	0000 0000000000 000	4,2,5	401.41	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx 000	2	401.41	121 123	Номенклатура	Договор		

⁹ КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.41	131	Номенклатура	Договор	Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)	
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	401.41	134				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов)	xxxx 0000000000 130	4,2	401.41	139				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.41	141				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (страховые возмещения)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.41	143				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений))	xxxx 0000000000 140 (xxxx xxxxxxxxxxxx 140)	2	401.41	144 145				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	152				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.41	152				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	155				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств национальных государств, международных финансовых организаций))	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.41	158				

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления)	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195 xxxx 0000000000 196 xxxx 0000000000 197	4,2	401.41	186				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами)	xxxx 0000000000 199	4,2	401.41	187				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	0000 0000000000 000	4,2,5	401.49	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx 000	2	401.49	121 123	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	401.49	131	Номенклатура	Договор	Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)	
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	401.49	134				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.49	141				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (страховые возмещения)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.49	143				
Доходы будущих периодов к признанию текущем году (возмещение ущерба имуществу) (за исключением страховых возмещений))	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	401.49	144 145				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.49	152				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	401.49	152				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	401.49	155				

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 199	4,2	401.49	182				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора)	xxxx 0000000000 198	4,2	401.49	185				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления)	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195	4,2	401.49	186				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами)	xxxx 0000000000 199	4,2	401.49	187				
Расходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2	401.50 401.50	000	Расходы будущих периодов	Договор		
Расходы будущих периодов (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111			211				
Расходы будущих периодов	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112			222				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы будущих периодов (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213				
Расходы будущих периодов (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			221 222 226 227				
Расходы будущих периодов	xxxx 0000000000 000			241 245 246	Расходы будущих периодов	Договор		признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде)
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	4,2	401.60	000	Резервы и оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2,5	401.61	211	Резервы и оценочные обязательства	Контрагенты (при наличии)		
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2,5		213				
Резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 831	2	401.64	295 296 297	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2,4	401.65	221 222 223 225 226 228 310 320 341 347 349	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5						
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4	401.66	224	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			229				
Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов								
Счет 0.502.00.000 - Обязательства								
Обязательства	0000 0000000000 000	4,2,5	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	4,2,5	502.x ¹⁰	000				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000111 xxxx xxxxxxxxxxxx111	4,2	502.11	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx111	5	502.11	211 266				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	502.11	212 214 221 222 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5		212 226				

¹⁰ Аналитическая группа синтетического счета формируется по финансовым периодам согласно п. 309 Инструкции № 157н

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	502.11	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Принятые обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	213 226 265 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.11	213 266				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	224 225 226 228 310 344 346 347				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 226 228 310 344 346 347				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	214 221 - 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.11 502.21 502.31 502.41	221 - 228 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	502.11	296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5	502.11	263 264 265				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	502.11	262 264 265				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4,5	502.11	263				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	502.11	262 296				
		5		262				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	502.11	296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	502.11	296				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	502.11 502.21 502.31	293 295 296 297				
		4		296 297				
		5		293 297				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	502.11 502.21	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.11 502.21	291				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	502.11 502.21 502.31	291				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	502.11	241				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	502.11	291 292 293 295 296 297				
Принятые обязательства на текущий финансовый год (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	502.11	253				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	502.12	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	502.12	212 214 221 222 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5		212 226				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	502.12	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	213 226 265 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5		213 266				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	224 225 226 228 310 344 346 347				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		225 226 228 310 344 346 347				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	214 221 - 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.12 502.22 502.32 502.42	221 - 228 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.12 502.22 502.32 502.42	223				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	502.12	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 264 265				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 263 264				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4,5	502.12	263				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	502.12	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	502.12	296				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	502.12	296				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	502.12	293 295 296 297				
		4		296 297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		5		293 297				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	502.12 502.22	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.12 502.22	291				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	502.12	291				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	502.12	241				
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	502.12	291 292 293 295 296 297				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	502.12	253				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	224 225 226 228 310 344 346 347	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства (идентификационный номер закупки)	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx243	5	502.17 502.27 502.37 502.47	225 226 228 310 344 346 347				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	214 221-229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.17 502.27 502.37 502.47	221 - 228 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2,5	502.99	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 831	2	502.99	295 296 297				резерв по претензиям, искам
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		224				резерв предстоящих расходов по договорам аренды
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2,4		221 222 223 225 226 228 310 320				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5		341 347 349				
	Счет 0.504.00.000 - Сметные (плановые, прогнозные) назначения							
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	0000 0000000000 000	4,2,5	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года	0000 0000000000 000	4,2,5	504.10 504.20 504.30 504.40	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	504.11 504.21 504.31 504.41	121 123 124 127 128 129				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	504.11 504.21 504.31 504.41	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	504.11 504.21 504.31 504.41	135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41	139				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	504.11 504.21 504.31 504.41	141 143 144 145				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	504.11 504.21 504.31 504.41	152 155 156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	504.11 504.21 504.31 504.41	152 162				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (прочие доходы)	xxxx 0000000000 180	2	504.11	189				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	504.11 504.21 504.31 504.41	410				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	504.11 504.21 504.31 504.41	131 441 443 444 445 446 447 449				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	211 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5	504.12 504.22 504.32 504.42	211 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	212 214 221 222 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	504.12 504.22 504.32 504.42	212 226				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий)	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	213 226 265 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (закупка товаров, работ,	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	224 225 226 228 310 344 346 347				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)								
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42	225 226 228 310 344 346 347				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	214 221 - 229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	504.12 504.22 504.32 504.42	221 - 228 310 341 320 342 343 344 345 346 347 349				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	504.12 504.22 504.32 504.42	223				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	v.v.v.v 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	504.12 504.22 504.32	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	504.42 504.12 504.22	262 264 265				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5	504.32 504.42	262 263 264 265				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4	504.12	263				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам)	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	504.12	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	504.12	296				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	504.12	296				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	504.12	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	504.12	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	504.12	291				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	504.12 504.22 504.32 504.42	241				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291 292 293 295 296 297				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	504.12	253				
Счет 0.506.00.000 - Право на принятие обязательств								
Право на принятие обязательств	0000 0000000000 000	4,2,5	506.00	000				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (фонд оплаты труда)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	506.10 506.20 506.30	211 266	Разделы лицевых счетов			

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	224 225 226 228 310 344 346 347	Разделы лицевых счетов			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 226 228 310 344 346 347				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	214 221-229 267 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349	Разделы лицевых счетов			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	506.10 506.20 506.30 506.40	221 - 228 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (закупка энергетических ресурсов)	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	506.10 506.20 506.30 506.40	223				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	506.10 506.20 506.30 506.40 506.10	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 263 264				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4	506.10	263				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	506.10	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (премии и гранты)	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	506.10	296				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	506.10	296				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	506.10 506.20 506.30	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (уплата	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	506.10 506.20	291				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	506.10 506.20	291				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	506.10 506.20 506.30	291				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	506.10 506.20 506.30	241				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	506.10 506.20 506.30	291 292 293 295 296 297				
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (взносы в международные организации)	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	506.10	253				
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	2,4	506.90	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	2,4,5		213				
	xxxx 0000000000 831	2		295 296 297				резерв по претензиям, искам
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		224				резерв предстоящих расходов по договорам аренды

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			229				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		221 222 223 225 226 228 310 320 341–347 349				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5						
	Счет 0.507.00.000 - Утвержденный объем финансового обеспечения							
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	507.00	000				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	507.10 507.20 507.30 507.40	121 123 124 127 128 129	Разделы лицевых счетов			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	507.10 507.20 507.30 507.40	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Получено финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2,5	508.00	000				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5	508.10 508.20 508.30 508.40	134				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	139				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	508.10 508.20 508.30 508.40	141 143 144 145				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	508.10 508.20 508.30 508.40	152 155 156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	508.10 508.20 508.30 508.40	152 162				
Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)	xxxx 0000000000 180	2	508.10	189				

[illegible]

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Бланки строгой отчетности		4,2	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (в усл.ед.)		4,2	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (по стоимости приобретения)		4,2	03.2		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 - Сомнительная задолженность								
Сомнительная задолженность	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	04	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
Счет 07 - Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры								
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		4,2,5	07		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (усл.ед.)		4,2,5	07.1		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		4,2,5	07.2		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		4,2	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств								
Обеспечение исполнения обязательств		4,2,5	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 16- Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок								
Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок		4,2	16		Контрагенты			
Счет 17 - Поступления денежных средств								
Поступления денежных средств		4,2,5,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	17.01	121 123 124 127 128 129	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5		134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретённых за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2		135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2,5		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141 143 144 145				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	xxxx 0000000000150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		152 155 156 158 165					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152 162					
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2,5		181					
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2		189					
	xxxx 0000000000 410	2		410					
	xxxx 0000000000 440	2	131 441 443 444 445 446 447 449	Разделы лицевых счетов				Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация
	0000 0000000000 510 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510	4,2	510						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	5	510						
	0000 0000000000 510	3	510						
	Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	xxxx 0000000000 130	2		17.03	131 134	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	
		xxxx 0000000000 410	2	410					
		xxxx 0000000000 440	2	131					
0000 0000000000 510		2,3	510						
0000 0000000000 171			171						
Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации	.v.v.v.v 0000000000 510	3	17.06	510					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте	xxxx 0000000000 150 0000 0000000000 171 0000 0000000000 510	2	17.07	152 171 510				
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	0000 0000000000 510	4,2	17.30	510				
Поступление денежных средств в кассу учреждения	xxxx 0000000000 130	4,2	17.34	131 134 135	Виды целевых средств			
	0000 0000000000 510	4,2,3		510				
	xxxx 0000000000 410	2		410				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
Счет 18 - Выбытия денежных средств								
Выбытия денежных средств		4,2,5,3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 111	4,2	18.01	211	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111			266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5		211 266				
	xxxx 0000000000 112	4,2		212 214				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112			221 222				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5		226 266				
	xxxx 0000000000 113	4,2		212 226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113			226 296				
	xxxx 0000000000 119	4,2		213 226				
xxxx xxxxxxxxxxxx 119	265 266							
xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	213 266						
xxxx 0000000000 243	4,2	224 225						
xxxx xxxxxxxxxxxx 243		226 228 310 344						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx243	5		346 347				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2		214 221 222 223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		224 225 226 227 228 310 320 341 347 349				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2		223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5		223				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2		296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2,4,5		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4		263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2		262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2		296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2		296				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2		291				
		4		241				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2		291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2		253				
	0000 0000000000 610 xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxxxx610	4,2		610				
	xxxx xxxxxxxxxxxx610	5		610				
	0000 0000000000610	3		610				
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	0000 0000000000 610 0000 0000000000 171	2,3,4 ,5	18.03	610 171	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx 0000000000 111	2,4		211 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2,4		211				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		265 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		224 225 226 228 310 344 346 347				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx244	4,2		221 222 223 224 225 226 227 228 229 310 341 343 344 345 346 347 349				
Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте	.v.v.v.v 0000000000 111	2	18.07	211				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			226				
	0000 0000000000 171			171				
	0000 0000000000 610			610				
	v.v.v.v 0000000000 853			252				
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	0000 0000000000 610	4,2,3	18.30	610				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	18.34	211 266	Виды целевых средств			
	xxxx 0000000000 112	4,2		212 214 221 222 226 266				
	xxxx 0000000000 119	4,2		265 266				
	xxxx 0000000000 243	4,2		224 226 228 310 344 346 347				
	xxxx 0000000000 244	4,2		221 229 310 320 341 343 344 345 346 347 349				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx 0000000000 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853	4,2		291				
	0000 0000000000 610	4,2,3		610				
Счет 20 - Задолженность, неустребованная кредиторами								
Задолженность, неустребованная кредиторами	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2,5	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения		
Счет 21 - Основные средства в эксплуатации								
Основные средства в эксплуатации		4,2	21		Основные средства	Центры материальной ответственности		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		4,2	21.30		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество		4,2	21.32		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - иное движимое имущество		4,2	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество		4,2	21.35		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		4,2	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное движимое имущество		4,2	21.37		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4,2	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 22 - Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению								
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, до момента получения документов от грузоотправителя и поставщика		4	22		Договор			
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		4	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные ценности, Полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		4	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.20		Контрагенты			
ОС - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.21	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
НМА - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.32	320	Контрагенты	Основные средства		
МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4,2	26.34	34х	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27.02	345 346	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 28 - Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)								
Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)		4,2,5	28		Контрагенты	Договор	Номенклатура	
Счет 31 - Акции по номинальной стоимости								
Акции по номинальной стоимости		4,2	31		Виды акций	Контрагенты (эмитенты), реестровые номера акций		
Счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно»								
Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно		4	32		Контрагент	Договор	Основные средства	
Счет 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям»								
Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям		4	34	352 353	Контрагент	Договор	Основные средства	
Счет 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений»								
Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений		4	35	352 353	Контрагент	Договор	Основные средства	
Счет 37 - Личное имущество работников								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности ⁵
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Личное имущество работников		4,2	37		Контрагенты	Основные средства		
Счет ОХ - Имущество, переданное на ответственное хранение								
Имущество, переданное на ответственное хранение		4,2	ОХ		Контрагенты			
ОС, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.1		Контрагенты	Основные средства		
МЗ, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.2		Контрагенты	Номенклатура		
Счет ИПУ - Имущество, выданное в личное пользование								
Имущество, выданное в личное пользование		4,2	ИПУ		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование		4,2	ИПУ.1		Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование		4,2	ИПУ.2		Контрагенты	Номенклатура		
Счет ЭК «Электронные карты»								
Электронные карты		4,2	ЭК		Договор	Центры материальной ответственности		
Счет МЦИ «Материальные ценности в использовании»								
Материальные ценности в использовании		4,2	МЦИ	346	Номенклатура	Центры материальной ответственности		

Приложение № 2
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»			
1.1. Поступление основных средств (ОС)			
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков			
1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.310 0.506.10.2xx	0.506.20.310 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.310 0.502.21.2xx	0.502.11.310 0.502.11.2xx
1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие	4.106.21.310 5.106.21.310 4.106.31.310 5.106.31.310	4.302.31.73x (734, 736, 737) 5.302.31.73x (734, 736, 737) 4.208.31.667 5.208.31.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС сумма госпошлины	факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302. xx.73x (734, 736, 737) 5.302. xx.73x (734, 736, 737) 4.303.05.731 5.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности,			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины	Счет-фактура	2.210.12.561	2.303.05.731
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:	Счет-фактура	2.210.12.561	
- от стоимости ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.302.31.73x (734, 736) 2.208.31.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации			2.302.xx.73x (734, 736)
Принят к учету объект ОС			2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению			
Вложения в ОС			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.303.05.731
сумма госпошлины			
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.31.73х
			(734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737) 2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	0.106.21.310 0.106.31.310 2.210.12.561	0.401.65.310
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг	0.401.65.310	0.302.31.73x
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	0.401.65.310	0.106.21.410 0.106.31.410 2.210.12.661
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права			
Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- до государственной регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	4.101.хх.310	4.401.10.195
			01
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Иные документы	4.401.10.195	4.104.хх.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.х0.271 4.401.20.271	4.104.12.411
- отражение суммы накопленных убытков от обесценения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Иные документы	4.401.10.195	4.114.хх.412
- Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений:			
отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов	4.106.11.310	4.401.10.195
		01	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.12.310	4.106.11.310
			01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января			
1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ ¹ и иного движимого имущества			
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.101.хх.310	0.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Решение о признании	0.401.10.195	0.104.хх.411
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.х1.310	4.401.10.196
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.х1.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема- передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	2.101.xx.310	2.401.10.196 2.401.10.197
Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа Росимущества	Распоряжение Росимущества (правовой акт Правительства РФ) Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.196
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.28.737 0.302.31.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
- начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования		0.106.21.310 0.106.31.310	0.104.4х.451
- принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.101.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:			
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	4.101.хх.310	4.401.10.199
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)		2.101.хх.310	2.401.10.199
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.209.71.66х
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
1.1.7. Получение в не операционную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом			
Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости	Договор аренды Акт приема-передачи имущества	0.106.41.310	0.302.24.73х (734, 736)
Признание затрат, произведенных при заключении договора	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.41.310	0.302.хх.73х (734, 736)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.24.73х (734, 736)
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.хх.73х (734, 736)
Признание объекта ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.41.310
Отражено ежемесячное признание процентных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.234	0.302.24.73х (734, 736)
Начислена ежемесячно амортизация	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.271 0.401.20.271	0.104.хх.411
Начислен убыток от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.хх.412
1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.			
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.271 0.401.20.271 21	0.101.хх.410
1.2. Внутреннее перемещение ОС			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.		0.101.хх.310	0.101.хх.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:			
- выдача в использование объекта ОС	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.101.хх.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		0.109.х0.271 0.401.20.271	0.104.хх.411
Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310 27	0.101.хх.310
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)	0.101.хх.310	0.101.хх.310 27
Передача объектов ОС во временное личное пользование	Акт приема-передачи имущества в личное пользование (неунифицированная форма)	0.101.хх.310 ИПУ	0.101.хх.310
Возврат из личного пользования объектов ОС	Акт приема-передачи имущества из личного пользования (неунифицированная форма)	0.101.хх.310	0.101.хх.310 ИПУ
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Акт приема-передачи имущества	0.101.хх.310	0.101.хх.310
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость»)			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:	Бухгалтерская справка ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Письмо- согласие Росимущества на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного праве оперативного управления	0.401.10.172	0.101.хх.310
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением			0.101.хх.410 (в МЗ)
		0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.401.10.172
- принятие объектов ОС		0.101.хх.310	0.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
		0.401.10.172	0.104.хх.411 0.114.хх.412
на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной			
1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы))			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды	0.101.хх.310	0.101.хх.310
Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	25	
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26	
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	0.101.хх.310	0.101.хх.310
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26
1.5. Выбытие			
1.5.1. Безвозмездная передача имущества			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) сектору государственного управления			
Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.281	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.12.411	4.401.20.281

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.284	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.12.411	4.401.20.284
1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества сектору государственного управления и государственному сектору			
Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ):			
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.20.281
Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	0.401.20.284	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.xx.411	0.401.20.284
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.281	0.101.xx.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.284	0.101.xx.410
1.5.1.3. Передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления			
Безвозмездная передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора (по согласованию с Учредителем):			
- списание суммы амортизации объекта основных средств	Распоряжение Росимущества (правовой акт Правительства Российской Федерации) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		0.114.xx.412	0.101.xx.410
Переоценка при передаче имущества	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.101.xx.310	0.401.10.176
до справедливой стоимости:			
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)			
Передача объекта нефинансовых активов по остаточной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости)	0.401.20.285 0.401.20.286	0.101.xx.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.101.xx.310	0.401.10.176

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
- восстановление объектов ОС на балансе по справедливой стоимости	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)		21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.285 0.401.20.286	0.101.xx.410
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.101.xx.410
		0.401.10.172	0.101.xx.410
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Объект принят к забалансовому учету	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		0.101.xx.310	0.401.10.172
- при передаче объектов по балансовой стоимости		0.101.xx.310	0.104.xx.411 0.114.xx.412
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта		0.401.20.281	0.101.xx.410
		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.20.281
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта		2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		4.104.xx.411	4.101.xx.410
		2.114.xx.412	2.101.xx.410
		4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта		2.401.10.172	2.101.xx.410
		4.401.10.172	4.101.xx.410
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 рублей	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 рублей	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73х (734, 736)
		2.109.80.226 2.401.20.226	2.302.26.73х (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.222	4.302.22.73х (734, 736)
		2.401.20.222	2.302.22.73х (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете			
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 рублей:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.104.хх.411 4.104.хх.411	2.101.хх. 410
		2.114.хх.412	2.101.хх.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	4.114.хх.412	4.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.101.хх. 410 4.101.хх. 410
- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование			27
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 рублей	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	2.104.хх.411	2.101.хх.410
		4.104.хх.411	4.101.хх.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 рублей	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (734, 736)
		2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (734)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			02
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
Списание недостающего имущества по КВФО 4			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		4.401.10.172	4.101.xx.410
- с забалансового счета			21
стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование			27
Списание недостающего имущества по КВФО 2:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		2.114.xx.412	2.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		2.401.10.172	2.101.xx.410
- с забалансового счета			21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование	0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
1.5.6. Продажа ОС			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.101.xx.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли- продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС		4.401.10.172	4.101.xx.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73x (734, 736)
Списание ОС, ранее приобретенного для использования в приносящей доход деятельности:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли- продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		2.114.xx.412	2.101.xx.410
- списание остаточной стоимости по объекту ОС		2.401.10.172	2.101.xx.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	2.109.80.226 2.401.20.226	2.302.26.73x (734, 736)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.447
- стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.105.xx.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73х (734, 736, 737)
- стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73х (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.11.737 4.303.06.731 4.303.10.731 4.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.11.737 2.303.06.731 2.303.10.731 2.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
		2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 рублей, используемая при выполнении государственного задания:			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.101.xx.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.101.xx.410
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 рублей			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.101.xx.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.x0.271	0.104.xx.411
1.6.2.2. Деление (разукomплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств			
1.6.2.2.1. Деление (разукomплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разукomплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
- списание балансовой стоимости ОС		0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукomплектации самостоятельных объектов ОС:	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости		0.101.xx.310	0.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект			
Списание основных средств, учитываемых в качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению в один инвентарный объект	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- списание балансовой стоимости основных средств		0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие к учету основного	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств		0.101.xx.310	0.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам		0.401.10.172	0.104.хх.411 0.114.хх.412
1.7. Изменение показателей расчетов с ценным движимым имуществом (ОЦДИ)			
В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	0.401.10.172	0.210.06.661
На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	0.210.06.561	0.401.10.172
1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.101.хх.310 4.101.хх.310	2.401.30.000 4.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.хх. 410 4.101.хх.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.хх.411 4.104.хх.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.104.хх.411 4.104.хх.411	2.401.30.000 4.401.30.000
1.9. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания услуг))			
Перенос ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.101.21.410 2.101.31.410
		2.104.21.411 2.104.31.411	2.304.06.732
		4.101.21.310 4.101.31.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.21.411 4.104.31. 411
1.10. Учет ОС, переданных на ответственное хранение			
Передача объектов ОС на хранение	Договор хранения Акт о выбытии товарно-материальных ценностей	0.101.хх.310	0.101.хх.310
		ОХ	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Возврат объектов ОС из мест хранения	Договор хранения Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310 ОХ
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»			
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)			
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков			
2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА			
Вариант 1. Отражение обязательства	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.320	0.502.x7.320
днем размещения извещения		0.506.x0.2xx	0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.502.x1.320 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт(договор)	0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.506.20.320 0.506.20.2xx
в сумме принятых обязательств		0.502.21.320 0.502.21.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:			
отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.2x.320 0.106.3x.320	0.302.32.73x (734, 736, 737) 0.208.32.667
- отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)			0.302.xx.73x (734, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- сумма невозмещаемой госпошлины			0.303.05.731
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости		0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования			
Вложения в НМА			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.320	0.302.хх.73х (734, 736, 737)
Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:			0208.хх.667 0.303.05.731
- с кода вида деятельности «2» -приносящая доход деятельность		2.304.06.832	2.106.хх.420
- с кода вида деятельности «5» -субсидии на иные цели		5.304.06.832	5.106.хх.420
Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»:			
- с кода вида деятельности «2»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.хх.320	4.304.06.732
- с кода вида деятельности «5»			
Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.хх.320	4.106.хх.320
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации НМА		0.401.10.195	0.104.2х.421 0.104.3х.421

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)		0.401.10.195	0.114.2х.42х (422, 423)
2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принятие к учету объекта НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.102.2х.320	4.106.2х.320
	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.3х.320	4.106.3х.320
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.3х.320	0.105.хх.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта НМА по договору гражданско- правового характера	Акты выполненных работ (оказание услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.28.737
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.10.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.05.731
-принятие к учету изготовленного объекта НМА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.199
- начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акты выполненных работ	0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736)
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.209.72.66х
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА			
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.2.2. Реклассификация объектов НМА			
Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.3. Выбытие			
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.102.хх.420
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		0.104.хх.421 0.114.хх.42х (422, 423)	0.401.20.281
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
		0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
		0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420
Объект принят к забалансовому учету		02	
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)		0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА		0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420
2.3.4. Списание объектов НМА, утерянных в результате стихийного бедствия			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА		0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)		0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта НМА		0.401.20.273	0.102.2х.420
Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.		0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
2.4. Последующая оценка объектов НМА			
2.4.1. Модернизация объектов НМА			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.xx.320	0.105.xx.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.xx.320	0.302.32.73х (734, 736, 737)
- вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.xx.320	0.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.28.837	0.303.01.731
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.102.xx.320	0.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.401.30.000	0.102.xx.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.401.30.000	0.104.xx.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.104.xx.421	0.401.30.000

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение Росимущества (правовой акт Правительства РФ) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
Принятие к учету объекта непроизведенных активов	Распоряжение Росимущества (правовой акт Правительства РФ) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.401.10.195
Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01
3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка			
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости		
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.176
- в случае уменьшения балансовой стоимости		4.401.10.176	4.103.11.430
3.3. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах)			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.103.11.330	0.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка		0.401.10.172	0.103.11.430
3.4. Внутреннее перемещение			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Предоставление в сервитут объектов непроизведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330 25	4.103.11.330
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330 25
3.5. Выбытие земельного участка			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Росимущества (правовой акт Правительства РФ) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.20.281	4.103.11.430
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
Амортизация ОС			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271 4.401.20.271	0.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.101.xx.410
	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф.0504833) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
Амортизация НМА			
- при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.421
100% первоначальной стоимости			
ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.421
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату			
5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.34x 0.506.x0.2xx	0.502.x734x 0.502.x72xx
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx	0.506.x0.34x 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства днем заключения контракта		0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx	0.502.x1.34x 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	0.506.10.34x 0.506.10.2xx	0.502.11.34x 0.502.11.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.34x 0.506.10.2xx	0.506.20.34x 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.34x 0.502.21.2xx	0.502.11.34x 0.502.11.2xx
5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	0.105.3x.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.xx.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.106.34.34x
5.1.1.3 Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию	Товаросопроводительные документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	2.105.3х.34х	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.34х	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.106.34.34х
Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) МЗ			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х 2.210.12.561	0.401.65.34х
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	0.401.65.34х	0.302.34.73х
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	0.401.65.34х	0.105.3х.44х 2.210.12.661
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х	0.401.10.191

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	0.106.34.34х	0.401.10.191
Принятие к учету МЗ		0.105.3х.34х	0.106.34.34х
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций			
Безвозмездное получение вложений в МЗ	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.106.34.34х	4.401.10.192
Принятие к учету МЗ		4.105.3х.34х	4.106.34.34х
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема- передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х	2.401.10.192 2.401.10.193
5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц			
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем и факт их получения учреждением Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х	2.401.10.192 2.401.10.193
5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
Принятие к учету МЗ	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости	4.105.3х.34х	4.401.10.199
		2.105.3х.34х	2.401.10.199
5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.209.74.66х
5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ			
Оприходование МЗ, полученных от ликвидации ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
Принятие к учету МЗ по результатам проведения ремонтных работ		0.105.36.346 0.105.34.344	0.401.10.199
Принятие к учету ветоши от списания пришедших в негодность МЗ			
5.1.8. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34х	0.105.3х.44х
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление МЗ по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34х	0.302.26.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- начислена заработная плата сотрудникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34х	0.302.11.737
- начислено по работам, услугам, задействованным в изготовлении материальных запасов	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34х	0.302.2х.73х (734, 736)
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34х	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование-накладная (ф. 0510451) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.105.3х.34х	0.106.34.34х
5.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения	Требование-накладная (ф. 0510451) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
5.3. Реклассификация и разукрупнение МЗ			
5.3.1. Реклассификация МЗ			
Реклассификация МЗ в иную группу при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выбытие МЗ в иную категорию при реклассификации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172	0.105.3х.34х
Принятие к учету МЗ из иной категории при реклассификации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
5.3.2. Разукомплектование МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ			
Выбытие МЗ в результате разукомплектования	Акт о разукомплектовании (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.44х
Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукомплектования	Акт о разукомплектовании (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х
- в целях использования средств субсидии на иные цели	Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма)	5.401.20.272	5.105.3х.44х
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ	Требование накладная (ф. 0510451) Дефектная ведомость	2.109.хх.272 2.401.20.272	2.105.3х.44х
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.х1.310	0.105.3х.44х
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.3хх 0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.44х 28
5.4.3. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа с забалансовых счетов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.44х
			09, 27

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
5.4.4. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:			
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.34х	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.хх.44х
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных МЗ:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.44х
5.4.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»			
- принятие к учету	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.34х	0.401.10.176
5.4.6. Безвозмездная передача МЗ			
Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.241 4.401.20.241	2.105.3х.44х 4.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.244 4.401.20.244	2.105.3х.44х 4.105.3х.44х
5.4.7. Прочее выбытие МЗ			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.44х
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)	0.401.20.273	0.105.3х.44х
	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась):	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	0.401.10.172	0.105.3х.44х
		02	
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	0.209.34.56х (562,563, 564, 566)	0.401.10.134
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)		02
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х	0.209.34.66х (662,663, 664, 666)
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (662,663, 664, 666)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Учет материальных ценностей с установленным классом опасности, выданных в эксплуатацию:			
- списание МЗ, выданных в эксплуатацию	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.44х
- одновременно принятие к учету МЗ, выданных в эксплуатацию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦИ	
- внутреннее перемещение МЗ, выданных в эксплуатацию	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦИ	МЦИ
- выбытие МЗ, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МЦИ
- одновременно принятие выбывших МЗ на хранение до завершения мероприятий	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	

5.5. Передача МЦ в личное пользование

Выдача материальных ценностей работникам в личное пользование:			
- для выполнения ими должностных обязанностей	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272	0.105.3х.44х
- одновременное отражение на забалансовом счете		27	
Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			27
Списание МЗ:			
- специальной (форменной) одежды и обуви, мягкого инвентаря	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- карт водителя для тахографов при замене карты, ее утере или увольнении работника и тп.	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27 ИПУ

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.349	0.302.34.73х (734, 736) 0.208.34.667
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
		03	
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Требование-накладная (ф. 0510451) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	03
Принято решение о списании БСО при признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.36.449
Принято решение о списании БСО при их оформлении, при признании недействительными (например, в случае порчи при оформлении)			03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании бланков строгой отчетности	0.105.36.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			03
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Дефектная ведомость (неунифицированная форма)		09
5.8. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров			
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Требование-накладная (ф. 0510451) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Требование-накладная (ф. 0510451) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	07

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		07
Списание материальных ценностей (при одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих приобретение и вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров)	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
Принятие к балансовому учету МЗ (наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			07
Учет переходящих наград, призов, кубков, ценных подарков, знамен, полученных представителями субъектами учета (работниками, спортсменами, учащимися и др.)			
- поступление переходящей награды в учреждение (учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении)	Документы о награждении (протокол соревнований, др.)	07 (ответственное лицо)	
- передача учреждением переходящего приза иному учреждению			07 (ответственное лицо)
5.9. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них			
5.9.1. Учет готовой продукции:			
Формирование фактической стоимости готовой продукции:			
списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3x.44x
Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
Доходы от реализации готовой продукции	Договор купли-продажи Товарная накладная (ТОРГ -12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.56x (564, 566, 567)	2.401.10.131
Начислен НДС с реализации готовой продукции	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Списание реализованной готовой продукции	Товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.37.446
Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции:			
в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно - плановой):			
- в части нереализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
- в части реализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
в случае превышения плановой (нормативно - плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, отражаются способом «Красное сторно»:			
- в части нереализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
- в части реализованной продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
5.9.2. Учет товаров и товарной наценки			
Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости	Товаросопроводительные документы	2.105.38.34х	2.302.34.73х (734, 736)
Передача товара со склада в розничную торговлю	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34х	2.105.38.34х
Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34х	2.105.39.34х
Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС	Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы	2.401.10.131	2.105.38.44х
Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.567	2.401.10.131
Начислена сумма НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.39.34х
Отражены суммы торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам) («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.39.34х
5.10. Учет периодических изданий			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Требование-накладная (ф. 0510451) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
5.11. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение			
Передача на хранение	Договор хранения Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (Неунифицированная форма)	0.105.3х.34х ОХ	0.105.3х.34х
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (Неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х ОХ
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в ОС			
6.1.1. Приобретение за плату			
6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.31.73х (734, 736, 737) 0.208.31.667
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			0.302.хх.73х (734, 736, 737) 0.208.хх.667
сумма госпошлины			0.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины	Товаросопроводительные документы		2.303.05.731
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736) 2.208.31.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.хх.73х (734, 736)
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
- сумма госпошлины	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.303.05.731
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		4.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667
- сумма госпошлины	Товаросопроводительные документы		4.303.05.731 2.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с учредителем)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС			
6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов	4.106.11.310 01	4.401.10.195
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	2.106.11.310 4.106.11.310	2.302. хх.73х (731, 734) 4.302. хх.73х (731, 734)
- перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832 4.106.11.310	2.106.11.410 4.304.06.732
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.12.310	4.106.11.310 01
6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины		4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.05.731
принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310

6.1.2.3. Безвозмездная передача вложений в ОС

Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.254	0.106.х1.410
Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.281	0.106.х1.410
Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)		0.401.20.284	0.106.х1.410
Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)		0.401.20.285	0.106.х1.410
Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг		0.401.20.286	0.106.х1.410

6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц

Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии - по справедливой стоимости объекта	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.401.10.196 2.401.10.197

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.28.737 0.302.31.737
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737
- начислены страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Принятие к учету изготовленного объекта ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3x.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.xx.73x (734, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	0.106.21.310	0.302.11.737
	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.31.310	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.36.447
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.27.310 4.101.37.310	4.106.21.310 4.106.31.310
- списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.10.172	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.401.20.273	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещения Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.21.410 4.106.31.410
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34х	0.302.34.73х (734, 736) 0.208.34.667 0.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х	0.106.34.34х
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.34х	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.106.34.34х
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости МЗ	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.2х.73х (734, 736)
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой			
7.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.xx.731
- по приносящей доход деятельности (включая комиссию банка по эквайринговым операциям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)
			2.303.xx.731 2.208.xx.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.109.60.271	4.104.xx.411 4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.22x (224, 226, 229)	4.104.4x.451 4.104.6x.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.60.22x (224, 226, 229)	2.104.4x.451 2.104.6x.452

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.109.60.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3х.44х
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2хх
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2хх
7.2. Учет накладных расходов			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности	4.109.70.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303. х.731
- по приносящей доход деятельности	Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета	2.109.70.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 3.303.хх. 731 2.208.хх.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.271	4.104.хх.411 4.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт оказания услуг	4.109.70.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.272	2.105.3х.44х
Списание накладных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов	4.109.60.2хх	4.109.70.2хх
		2.109.60.2хх	2.109.70.2хх
7.3. Учет общехозяйственных расходов			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Листок нетрудоспособности Акт выполненных работ (оказания услуг) Подтверждающие документы Справка о суммах начисленных выплат по оплате	4.109.80.2хх	4.302. хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303. х.731
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.2хх	2.302. хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх. 731 2.208.хх.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.271	4.104.хх.411 0.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт оказания услуг	4.109.80.22х (224, 226,	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.22х (224, 226,	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Требование-накладная (ф. 0510451)	4.109.80.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.272	2.105.3х.44х
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов	4.109.60.2хх	4.109.80.2хх
		2.109.60.2хх	2.109.80.2хх
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2хх
		2.401.10.131	2.109.80.2хх
		2.401.20.2хх	2.109.80.2хх
7.4. Расходы будущих периодов			
Начисление расходов будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	4.302.2х.73х (732, 734, 735)
		4.401.50.211	4.302.11.737
		4.401.50.213	4.303.хх.731
- связанные с приносящей доход деятельностью -	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	2.302.2х.73х (732, 734, 735)
		2.401.50.211	2.302.11.737
		2.401.50.213	2.303.хх.731
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма) Иные документы	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
8.1. Учет обязательств			
8.1.1. Принятие обязательств			
Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 ² 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.224 0.506.10.229 0.506.10.226	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226	0.502.11.224 0.502.11.229 0.502.11.226
б) второй год, следующий за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226	0.506.30.224 0.506.30.229 0.506.30.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.31.224 0.502.31.229 0.502.31.226	0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.66.224
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	4.109.x0.224 4.106.x1.310	4.104.4x.451
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 2:			
- при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, без учета входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.109.x0.224 2.106.x1.310	2.104.4x.451
- на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.210.12.561	2.302.24.73x
Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.111.4x.351	2.302.24.73x
- если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС		2.401.20.224	2.104.4x.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.206.24.56x (561, 562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.224	0.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	Счет на оплату Акт выполненных работ (оказания услуг) Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Зачет аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.24.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:			
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет Акт, расчет Иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	0.109.х0.224	0.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737)
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:		2.401.20.224	2.302.24.73х (732, 733, 734, 736)
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги	Счет Акт, расчет Иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	2.210.12.561	2.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737)
		0.506.10.224	0.502.11.224
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.224	0.502.11.224
- - приняты денежные обязательства в сумме согласно документу- основанию		0.502.11.224	0.502.12.224
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды			
Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.401.66.229

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.111.49.351	0.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.109.х0.229 0.401.20.229	0.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	0.206.29.56х (561, 563, 564, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.229	0.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	Счет на оплату Договор аренды Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Зачет перечисленного аванса по арендным платежам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	0.206.29.66х (661, 663, 664, 667)
8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	0.111.4х.351	0.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	0.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	0.109.х0.224 0.109.х0.229	0.104.4х.451 0.104.49.451
8.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор безвозмездного пользования</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.40.18х (182, 185, 186, 187)	0.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор аренды</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.66.22х (224, 229)	0.111.4х.451

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
- принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224	0.502.x7.224
		0.506.x0.229	0.502.x7.229
		0.506.x0.226	0.502.x7.226
- обязательство при заключении договора		0.502.x7.224	0.502.x1.224
		0.502.x7.229	0.502.x1.229
		0.502.x7.226	0.502.x1.226
- денежное обязательство		0.502.x1.224	0.502.x2.224
		0.502.x1.229	0.502.x2.229
		0.502.x1.226	0.502.x2.226
Методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
- обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224	0.502.x1.224
		0.506.x0.229	0.502.x1.229
		0.506.x0.226	0.502.x1.226
- денежное обязательство		0.502.x1.224	0.502.x2.224
		0.502.x1.229	0.502.x2.229
		0.502.x1.226	0.502.x2.226
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.111.4x.351
8.3. Корреспонденция счетов по учету неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках			
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.401.10.191
Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12), универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к лицензионному договору Копия контракта (договора) Иные документы	32	
8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736, 737)
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736)
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.106.6х.35х (352, 353)
Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.109.X0.226 0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736, 737)
8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Дополнительное соглашение Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.302.26.83х (834, 836, 837)	0.111.6х.45х (452, 453)
Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию активов	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.401.10.172	0.111.6х.45х (452, 453)
Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи Дополнительное соглашение о расторжении договора Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		32
8.3.5. Внутреннее перемещение объекта			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.111.6x.35x (352, 353)
8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.X0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.352	0.111.6x.353
8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам			
Передача пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий	Сублицензионный договор Акт приема- передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	34	
Списание с учета переданных неисключительных лицензий при прекращении сублицензионного договора	Сублицензионный договор Акт приема- передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		34
8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе	Сублицензионный договор Акт приема- передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	35	
Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора	Сублицензионный договор Акт приема- передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		35
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
Операции по начислению убытков от обесценения	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.xx.4xx (412, 432, 451,452, 453)
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС:			
При безвозмездном получении	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.19x	0.114.xx.4xx (412, 432, 451,452, 453)
Принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.114.xx.412
При внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при выбытии из группы		0.114.xx.412	0.401.10.172
- при поступлении в группу		0.401.10.172	0.114.xx.412
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС произведенных активов			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
При передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.281
Передач объект ОС по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.412	0.101.xx.410
При выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.6x.4xx (452, 453)	0.111.6x.4xx (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.274
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
10.1. Денежные средства учреждения			
10.1.1. Поступление			
10.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений)	4.201.11.510 17 (АГПД ³ 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.62.661
- целевые субсидии текущего характера		5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 155)	2.205.55.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Поступление доходов текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 156)	2.205.56.668
Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 165)	2.205.65.66х
Поступление доходов текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 156)	2.205.58.668
Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.51017 (АГПД 150 КОСГУ 158)	2.205.58.669
Поступление доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121,123, 127, 129)	2.205.2 х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды или договор безвозмездного пользования, соглашение об установлении сервитута акт, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 135)	2.205.35.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор на возмещение затрат за коммунальные услуги, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:			
- от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт, квитанция и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)	Выписка из лицевого счета Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ ⁴ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств	Выписка из лицевого счета Договор инкассации Документы банка в соответствии с договором (реестр операций и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66х
Поступления от операций с НФА:			
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
- от реализации ОС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	2.205.71.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от реализации материалов	Иные документы (договор, накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 440 КОСГУ 44х) (442, 443, 445, 446)	2.205.74.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 (17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 44х) (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	2.209.7х.66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 144)	2.209.44.66x
Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
		4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.302.xx.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.302.xx.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.303.xx.731 0.304.03.737
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.xx.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)	0.208.xx.667
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)	0.209.34.661
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 119, 851, 852 КОСГУ 213, 291)	0.303.05.731 0.303.06.731 0.303.14.731
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.xx.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (решение суда)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.303.хх.731
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение, оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и из СФР	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Поступление компенсации затрат в сумме залоговой стоимости транспортной карты	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.667
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	0.201.11.510 17 (АГПД ххх КОСГУ ххх)	0.205.хх.66х 0.209.хх.66х
		0.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.303.хх.731
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х 0.208.хх.66х 0.209.34.66х 0.303.хх.731
10.1.1.2. На счет в кредитной организации			
10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения			
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
10.1.1.2.2. Эквайринговые операции			
Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Договор эквайринга Отчет о закрытии смены	2.201.23.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667
Прием оплаты за услуги от сдачи спортивного инвентаря в краткосрочный прокат		2.201.23.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121)	2.205.21.66x
10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 120 КОСГУ 124)	2.205.24.665
Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения	Выписка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.22.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.22.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.21.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Положительная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 171 КОСГУ 171)	2.401.10.171
Поступление грантов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.66X
Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	2.302.XX.83X	2.201.27.610 (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др.	2.206.xx.56x	2.201.27.610 18 (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)
Отражение положительной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.23.510 17 (АГВиф 171 КОСГУ 171)	2.401.10.171
Отражение отрицательной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.23.610 18 (АГВиф 171 КОСГУ 171)
Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.27.610 18 (АГВиф 171 КОСГУ 171)
10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.23.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
10.1.1.3. В кассу учреждения			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств Денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 410, 440 КОСГУ 410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449))	2.209.7х.667
Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
Поступление компенсации затрат в сумме залоговой стоимости транспортной карты	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.667
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг	Кассовый чек Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (664, 667)
10.1.2. Выбытие			
10.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы- основания (Государственный контракт (договор), счет и др.)	0.206.xx.56х (562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско- правового характера на банковские карты	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (Государственный контракт (договор), акт, товарная накладная, Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402) и др.)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 22x)
Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода))	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.201.11.610 17 (АГВФ 510 КОСГУ 510)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.93.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 293)
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.9x.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 296, 297)
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 851, 852 КОСГУ 291)
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 852 КОСГУ 291)
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 292)
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 852 КОСГУ 291)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296) 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)
- целевые субсидии текущего характера		5.205.52.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
Возврат в текущем году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.302.41.831	4.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 241)
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Контракт	3.304.01.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.210.05.56x (561, 562, 563, 564)	0.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 1xx, 4xx КОСГУ 1xx, 4xx)
		0.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 130, 140, 410, 440) КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 44x)
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)
Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.302.xx.83x 0.303.xx.831	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Возврат личных денежных средств получателей социальных услуг, находящихся во временном распоряжении	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление ПСУ	3.304.01.83x (831, 837)	3.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
10.1.2.2. Со счета в кредитной организации			
10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения			
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения инкассированных наличных денежных средств, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.2.2. Эквайринговые операции			
Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.302.26.835	2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226)
Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа	Выписка банка по расчетному счету Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.205.31.567	2.201.23.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)	2.302.23.839	2.201.21.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)
Перечисление заработной платы на лицевые счета работников обособленного подразделения юридического лица, расположенного на территории иностранного государства (нерезидентам Российской Федерации)	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение	2.302.11.837	2.201.27.610 18.07 (КВР 111 КОСГУ 211)
Перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет иностранного государства	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.304.03.837	2.201.27.610 18.07 (КВР 111 КОСГУ 211)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление социального налога в бюджет иностранного государства	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.302.52.838	2.201.27.610 18.07 (КВР 853 КОСГУ 252)
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.23.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных с аккредитивного счета бюджетного учреждения в предыдущем операционном дне	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Использование аккредитива	Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)	2.206.хх.56х (562,563,564,566) 2.302.хх.83х (832,833,834,836)	2.201.26.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
10.1.2.3. Из кассы учреждения			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:			
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	0.210.03.561 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
- выбытие денежных средств из кассы (инкассация)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке)	2.201.23.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др.	2.205.31.567	2.201.34.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Чек банкомата	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выдача денежных средств под отчет	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296)
Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.837	0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) 18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222, 225, 226)) 18 (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
10.2. Денежные документы			
10.2.1. Поступление			
10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.201.35.510	0.208.хх.667
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.хх.73х (733, 734)
10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.35.510	2.401.10.189
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.35.510	0.401.10.172
10.2.2. Выбытие			
10.2.2.1. Из кассы учреждения			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.208.xx.567	0.201.35.610
10.2.2.2. Возврат из кассы денежных документов поставщику			
Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.83x	0.201.35.610
10.2.2.3. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.201.35.610
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.201.35.610
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств			
10.3.1. Привлечение			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Распоряжение о внутреннем заимствовании средств Обоснование на привлечение денежных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
10.3.2. Возврат			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Уведомление о необходимости возврата заимствований Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения»			
11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале			
Приняты к учету финансовые вложения в уставный капитал организации	Лицензионный договор о предоставлении права использования Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.204.3х.530	0.215.3х.630
Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые остаются у учреждения		2.204.3х.530	2.401.10.189 2.401.10.191
Передача финансовых вложений в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.215.34.530	2.204.34.630
11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале			
Выбытие акций в результате ликвидации организации-эмитента	Распоряжение уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа) Выписка из ЕГРЮЛ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.204.31.630
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»			
12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом		4.507.40.131	4.504.41.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения			
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии	4.205.31.561	4.401.41.131
- на очередные года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.401.49.131
Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии		4.508.10.131	4.507.10.131
12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.1х.131	4.507.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.4х.131	4.205.31.661
Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		4.508.10.131	4.507.10.131
12.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем			
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- прошлых финансовых периодов	Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	4.401.10.131	4.303.05.731
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- полученных в прошлых финансовых периодах	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
12.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период			
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732
		4.401.18.131	4.401.4х.131
12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
12.2.1. Получение субсидии на иные цели			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения			
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
-на очередные года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.49.152 5.401.49.162
Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.52.661 5.205.62.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Уточненный План ФХД	5.504.1x.152 5.504.1x.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно»	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.4x.152 5.401.4x.162	5.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.4x.152 5.401.4x.162
Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)	5.205.52.661 5.205.62.661
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета			
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению за счет собственных средств учреждения	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.209.34.562	2.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	5.209.34.562	5.401.10.134
Начисление расходов на возмещение ущерба	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.401.20.295	2.302.95.732
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
а) Восстановление кассового расхода текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
		5.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	5.209.34.662
Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152. 162)
		2.302.95.832	2.201.11.610
б) Зачисление средств на возмещение ущерба за счет собственных средств учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		18 (КВР 853 КОСГУ 295)
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.209.34.662
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Привлечение средств для возмещения сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Распоряжение о внутреннем заимствовании средств	2.304.06.832	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.304.06.732
12.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый			
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.16.152 5.401.16.162 5.401.17.152 5.401.17.162 5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.152 5.401.19.162

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731
Перечисление в бюджет средств возврата неиспользованного остатка субсидии	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
12.3. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута		
- на текущий год	Акт приема- передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.2х56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х (121, 123, 128)
- на очередные года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х (121, 123, 128)
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута)	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	2.401.4х.12х (121, 123)	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.12х (121, 123)	2.401.10.12х (121, 123)
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124
Начисление иных доходов от собственности	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х (121, 123, 129)	2.303.04.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562,563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.4х.121
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4х.121
Начисление расходов будущих периодов:			
- от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2хх (226, 227, 241)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей			
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121	2.210.05.66х
		2.210.05.56х	2.401.50.2хх (226, 227, 241)
Начисление доходов от сдачи спортивного инвентаря в краткосрочный прокат (когда срок исчисляется часами)	Платежные документы (квитанция, кассовый чек) Акты выполненных работ (оказания услуг)	2.205.21.56х	2.401.10.121
12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иной документ	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.10.131
доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131 2.401.49.131
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура Универсальный передаточный документ	2.401.10.131	2.303.04.731
Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления - «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	2.205.31.56х	2.401.10.131
Корректировка ошибочно начисленного НДС текущего периода (метод исправления - «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.303.04.731
12.4.2. Отражение операций по агентскому договору			
Начислен доход от оказания услуг	Агентский договор Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.56х	2.401.10.131
Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х	2.205.31.66х
Начислено вознаграждение агента	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.226	2.302.26.73х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66х
Погашена задолженность агента зачетом встречного требования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.83х	2.210.05.66х
12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411 4.114.хх.412 4.401.10.172	4.101.хх.410
		4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.хх.411 2.114.хх.412 2.401.10.172	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.105.3х.44х
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х 0.101.хх.310	0.209.7х.66х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х	4.401.10.191

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
- на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка	4.106.x1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости		4.101.xx.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации		4.401.10.195	4.104.xx.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.199
		2.105.3x.34x 2.101.xx.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Решение учредителя	2.105.36.346	2.401.10.172
		4.105.36.346	4.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	2.105.36.346	2.401.10.199
		4.105.36.346	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.44x
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456), объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.xx.411	2.101.xx.410
		2.401.10.172	2.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке	2.401.10.172	2.105.3х.44х
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.210.06.661
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172
12.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии			
12.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		2.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 по согласованию с учредителем	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
12.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		(734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
12.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания			
Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	2.106.34.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.208.34.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.34.44х
		4.106.34.34х	4.304.06.732
Принятие к учету МЗ	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х	4.106.34.34х
12.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности			
Стоимость МЗ с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3х.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.208.34.667
12.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.401.20.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
- связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС	Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных	2.109.х0.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх. 731 2.208.хх.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Списание стоимости МЗ по приносящей доход деятельности	Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.272	2.105.3x.44x
12.6.3. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	2.401.41.152	2.401.10.152
12.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта	Уточненный План ФХД	2.504.1x.152	2.507.10.152
Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	2.401.4x.152	2.205.52.661
Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.205.52.561	2.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно»	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	2.508.10.152	2.507.10.152
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.303.05.831	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	2.205.52.561	2.401.41.152
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	2.303.05.831	2.401.41.152 2.401.41.162

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшей кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Решение (постановление) суда Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств	Выписка из лицевого счета Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	2.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	2.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребовавшей кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной не востребовавшей кредиторами и списанной на забалансовый	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
			20
12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567) Договор 1	0.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) Договор 2

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет- фактура Акт зачета требований Сторон Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
12.9. Операции с невыясненными поступлениями			
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операции клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД ххх КОСГУ ххх)	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
		2.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.303.хх.731
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.209.34.66х 2.303.хх.731
		5.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	5.209.34.66х
		5.201.11.510	5.206.хх.66х
		18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	5.208.хх.66х
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х 5.209.34.66х
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др. Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.хх.56х (561, 562, 563, 564, 566, 667)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление аванса по компенсации питания воспитателям семейного детского сада	Приказ Руководителя учреждения «О выплате денежных средств на питание детей семейного детского сада» Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 321 КОСГУ 262)
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»			
14.1. Приобретение объектов НФА			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС			
- в целях выполнения государственного задания	Товаросопроводительные документы	4.106.хх.3х0	4.208.3х.667
- в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности		2.106.хх.3х0	2.208.3х.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения:			
- внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	2.201.23.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	0.304.03.837	0.208.хх.667
14.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226) 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
- перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 226, 296)
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- выдача денежных средств под отчет	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
14.4. Денежные документы			
Поступление денежных документов посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.208.xx.667
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73x (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.208.xx.567	0.201.35.610
- возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.83x	0.201.35.610
14.5. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2xx 4.109.70.2xx 4.109.80.2xx	4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2xx 2.109.70.2xx 2.109.80.2xx	2.208.xx.667
14.6. Формирование расходов текущего финансового периода			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2xx	0.208.xx.667
Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.302.xx.83x	0.208.xx.667
14.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте			
Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.12.567 0.208.26.567	0.401.10.176
Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.208.12.667 0.208.26.667
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
15.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных			
недостач, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7x.56x	2.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7x.56x	2.401.41.172 2.401.49.172
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с неустановлением виновных лиц	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.7x.66x
- (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.7x. 66x
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с неустановлением виновных лиц	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134	2.209.34.667
		2.401.41.134 2.401.49.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134 2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	4.401.10.134 4.401.41.134 4.401.49.134
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			
- в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
- в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде	Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
		0.209.34.56х	0.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.41.139
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.139	0.401.10.139
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.10.139
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):			
- списано невозвращенное имущество в личном пользовании	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.74.567	2.401.41.172 2.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.74.667
		2.401.49.172	2.401.10.172
Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества	Счет - фактура	2.401.10.1xx (134, 172)	2.303.04.731
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций:			
- поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.141 2.401.49.141
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	2.401.41.141 2.401.49.141	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		2.401.41.141	2.401.10.141

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143 2.401.41.143 2.401.49.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56х	2.401.10.144 2.401.41.144 2.401.49.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения Иск в суд	2.209.4х.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.14х 2.401.49.14х
Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	0.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.208.хх.667
Начисление задолженности по компенсации затрат учреждения в части отнесения залоговой стоимости транспортной карты на виновное лицо	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения Иные документы	0.209.34.567	0.210.05.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.209.34.66х
Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Акт оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.401.10.134
15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	2.201.11.510 17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449))	2.209.7х.66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)		(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 144)	2.209.44.66х
Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступило возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР:			
- в части восстановления ранее произведенных расходов текущего		0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)	0.209.34.661
- в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.105.3х.34х 0.101.хх.310 0.102.хх.320	0.209.7х.66х (662, 663, 664, 666, 667)
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.03.837	2.209.хх.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и	4.304.03.837	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.хх.667
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством Российской Федерации	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2 401 10 174	2 209 41 66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (здатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора	Протокол об отказе от заключения контракта Конкурсная документация Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.209.41.66х (662, 663, 664, 665, 666)
Перечисление денежных средств в сумме удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (здатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора	Протокол об отказе от заключения контракта Конкурсная документация Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое вследствие неустребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.89.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.189

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Отражено погашение дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.205.89.66х (662, 663, 664, 665, 666)
Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.304.06.732
5.4. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств			
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.837	3.201.11.610
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта		2.201.11.510	2.304.06.737
15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных			
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.141

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности			
договор заключен по КВФО 2			
зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834,835 836, 837)	2.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
договор заключен по КВФО 4			
зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.304.06.832	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
договор заключен по КВФО 5			
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	5.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	5.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.4х.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 27 (КВФО 5) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) Платежное поручение (ф. 0401060)	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по			
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами			
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
	Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка- обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <u>текущего года</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212,226)	0.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВиф 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.05.66х (661, 662, 663, 564)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.210.05.56х (661, 562, 563, 564)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Уплата подотчетным лицом залоговой стоимости пластиковой карты на право сдачи снега на стационарные снегоплавильные пункты	Кассовый чек, квитанция, иной документ, подтверждающий внесение (уплату) залоговых платежей Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.05.56х (561, 562, 563, 564) ЭК	0.208.97.667
Начисление задолженности по компенсации затрат учреждения в части отнесения залоговой стоимости транспортной карты на виновное лицо	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы, подтверждающие невозможность возврата залоговой стоимости транспортной карты (справка транспортной организации, иные документы) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.567	0.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
Начисление задолженности от компенсации затрат учреждения в части не возвращенных контрагентом залоговых платежей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы, подтверждающие невозможность возврата залоговых платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564)	2.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
Зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате права на заключение договора путем удержания	Акты выполненных работ (оказания услуг) Счет-фактура	2.302.26.83х	2.210.05.66х
16.2.2. Сдача имущества в аренду на льготных условиях			
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4х.121

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121	2.210.05.66x
		2.210.05.56x	2.401.50.2xx (226, 227, 241)
16.2.3. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках			
Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Требование об уплате денежной суммы	2.210.05.56x (562, 563, 564, 566)	2.303.05.731
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x
16.2.4. Отражение операций по агентскому договору			
Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.205.31.66x
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66x
Погашена задолженность агента зачетом встречного требования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.83x	2.210.05.66x
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»			
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым			
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172 4.401.1x.172	4.210.06.661
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172 4.401.1x.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.06.561	2.401.10.172 2.401.1х.172
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3х.73х (732, 733, 734, 735, 736) 2.208.хх.667 2.302.2х.73х (732, 733, 734, 735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.2хх	2.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.13.561	2.303.04.731
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	2.210.11.561	2.303.04.731
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.303.04.831	2.210.11.661
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.210.12.561	2.303.04.731
Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.12.661
Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.11.661
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 215.00 «Вложения в финансовые активы»			
17.1. Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Формирование стоимости финансовых вложений в сумме остаточной стоимости нематериальных активов, переданных в уставный капитал организации	Лицензионный договор Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.215.3х.530	2.102.3х.420
Отражение положительной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.215.3х.530	2.401.10.176
Отражение отрицательной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.176	2.215.3х.530
Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации	Лицензионный договор Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.204.3х.530	2.215.3х.630
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
18.1. Расчеты по выданным авансам			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
18.2. Расчеты по принятым обязательствам			
18.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
18.2.1.1. В целях выполнения государственного задания			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.105.3х.34х или 4.106.34.34х	4.302.34.73х (734, 736, 737) 4.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 4.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
18.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.105.3х.34х	5.302.34.73х (734, 736, 737) 5.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73х (734, 736, 737) 5.302.28.73х (734, 736, 737)
18.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3х.34х или 2.106.х4.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 2.302.2х.734
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310 2.106.21.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.28.73х (734, 736, 737)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
18.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.3х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	0.303.01.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.1х.837 0.302.66.837 0.302.96.837	0.304.03.737
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.11.837	0.304.03.737
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Решение суда и др.	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.302.26.835	2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226)
18.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг			
18.4.1. Учет себестоимости работ, услуг			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
Формирование накладных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.70.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
18.4.2. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
18.5. Формирование расходов текущего финансового периода			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)
Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля	Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.401.20.241	4.302.41.731
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	4.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	2.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)	4.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные документы	2.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (222, 226, 227)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)
18.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности			
Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	4.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью		2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	2.401.10.173
Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера		0.302.xx.837	0.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
			20
Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.737
			20
18.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	0.206.хх.66х (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
Зачет принятых учреждением денежных обязательств		0.502.12.ххх Договор 1	0.502.12.ххх Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет- фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) 2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
19.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты			
Страховые взносы			
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	0.109.60.2хх (213, 222, 225, 226) 0.109.70.2хх (213, 222, 225, 226) 0.109.80.2хх (213, 222, 225, 226) 0.401.20.2хх (213, 222, 225, 226, 296)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	0.303.05.831	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291)	5.303.xx.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	2.401.10.ххх (121, 123, 129, 131, 134, 172)	2.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	2.401.10.189	2.303.03.731
- налог на имущество		0.109.хх.291 0.401.20.291	0.303.12.731
- транспортный налог, водный налог		0.109.хх.291 0.401.20.291	0.303.05.731
- земельный налог		0.109.хх.291 0.401.20.291	0.303.13.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.291	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.292	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Требование об уплате	0.401.20.295	0.303.05.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.291	0.303.хх.731
Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн	Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)	0.109.60.291	0.303.05.731
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.303.05.731
- прошлых финансовых периодов		4.401.10.131	4.303.05.731
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии на иные цели, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.303.05.731
Корректировка задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ, в связи с полученным разрешением от учредителя			
- прошлых финансовых периодов	Письмо - разрешение от учредителя на использование остатка средств субсидий	4.303.05.831	4.401.41.131
19.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.3х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	0.303.01.731
Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету	Счет-фактура	2.303.04.831	2.210.12.661
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми- инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми- инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831 0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502) Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные) (ф. 1120525) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.01.831 0.303.03.831 0.303.04.831 0.303.05.831 0.303.10.831 0.303.12.831 0.303.13.831 0.303.15.831	0.303.14.731
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- полученных в текущем финансовом году	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
- полученных в прошлых финансовых периодах		4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)
Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	2.302.11.837	2.304.03.737
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Решение (постановление) суда, иные документы	3.304.01.83x (832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.304.06.732
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83x (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	0.302.xx.837	0.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	0.304.02.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.02.837	4.401.10.173
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	2.304.02.837	2.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.02.737
			20
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско- правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Заявление на удержание из заработной платы Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.837	0.304.03.737
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	0.304.03.837	0.208.xx.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.03.837	2.209.xx.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837	4.304.06.732
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.06.832	2.209.xx.667
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета	0.304.03.837	0.401.10.173
		20	
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.03.737
			20
Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.11.837	2.304.03.737

20.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»

20.4.1. Операции в учете передающей стороны

Передача объектов нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.101.xx.410 0.102.xx.420 0.103.xx.430 0.105.xx.44x 0.111.xx.45x
Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.4xx	0.304.04.xxx
Передача вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.106.xx.4xx
Передача расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.205.xx.66x 0.206.xx.66x 0.208.xx.667 0.209.xx.66x 0.210.06.661 0.210.12.661
Передача обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.302.xx.83x 0.303.xx.831	0.304.04.xxx
Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.304.04.xxx	0.201.11.610 18 (АГВиф 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
20.4.2. Операции в учете получающей стороны			
Получение объектов нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Товаросопроводительные документы	0.101.xx.310 0.102.xx.320 0.103.xx.330 0.105.xx.34x 0.111.xx.35x	0.304.04.xxx
Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.104.xx.4xx
Получение вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.106.xx.3xx	0.304.04.xxx
Получение расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.205.xx.56x 0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.209.xx.56x 0.210.06.561 0.210.12.561	0.304.04.xxx
Получение обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.304.04.xxx	0.302.xx.73x 0.303.xx.731
Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.04.xxx
20.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей, вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Товаросопроводительные документы Товарная накладная (ТОРГ -12) Копия контракта (договора) Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику	0.105.xx.34x 0.106.xx.3xx	0.304.04.xxx
Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей, вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя	0.304.04.xxx	0.401.65.3xx
Принятие заказчиком результатов поставки товара	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг)	0.401.65.3xx	0.302.xx.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»			
20.5.1. Расчеты с прочими кредиторами			
Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х (562, 563, 564, 566, 567) 0.302.хх.83х (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.хх.831 0.304.03.837	0.304.06.732
Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.209.хх.66х (662, 663, 664, 666, 667) 0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.208.хх.667 0.303.хх.731
Перевод денежных средств с КВ ФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.06.832	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.201.11.510	0.304.06.732
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	
		0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
20.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4			
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.х1.410
		4.106.х1.310	4.304.06.732
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.105.3х.44х
		4.105.3х.34х	4.304.06.732
20.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников)			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
20.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования			
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)	0.304.06.732
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2):			
- корректировка по КВФО 4 (2) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.105.3х.34х 2.105.3х.34х	4.304.06.732 2.304.06.732
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	5.105.3х.34х	5.304.06.732
- корректировка по КВФО 4 (2) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.109. хх.272 2.109. хх.272	4.105.3х.44х 2.105.3х.44х
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды		5.401.20.272	5.105.3х.44х
20.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта			
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.837	2.209.34.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.06.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.737
20.5.6. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны			
20.5.6.1. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров без			
Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения от реализации товаров, работ, услуг, осуществляемой на основании посреднических договоров	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.73х
Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента)	2.205.31.56х	2.401.10.131
Вариант 1. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров за вычетом вознаграждения (комиссии)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.304.06.83х	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачет средств вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.83х	2.205.31.66х
Вариант 2. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров в полном объеме реализованного товара, работы, услуги	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.304.06.83х	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х
Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:			
- методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х
- методом дополнительная бухгалтерская запись		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.73х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
20.5.6.2. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров с учетом			
Отражение задолженности покупателей по комиссионной торговле	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента)	2.210.05.567	2.304.06.73х
Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента)	2.205.31.56х	2.401.10.131
Поступление оплаты от покупателей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.667
Вариант 1. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров за вычетом вознаграждения (комиссии)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.304.06.83х	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачет средств вознаграждения	Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.304.06.83х	2.205.31.66х
Вариант 2. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров в полном объеме суммы реализованного товара, работы, услуги	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.304.06.83х	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х
Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:			
- методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х
- методом дополнительная бухгалтерская запись		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.667
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат»			
21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
21.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Иной документ основания доходов текущего финансового года	4.401.41.131	4.401.10.131
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ прошлых финансовых периодов	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.10.131	4.303.05.731
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в текущем году	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732
		4.401.18.131	4.401.41.131 4.401.49.131
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2xx
Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2xx
21.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета в результате нецелевого использования денежных средств	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Предписание контрольного органа	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.16.152 5.401.16.162 5.401.17.152 5.401.17.162 5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.152 5.401.19.162
21.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования	2.205.55.56х 2.205.65.56х	2.401.10.155 2.401.10.165
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования	2.205.55.56х 2.205.65.56х	2.401.41.155 2.401.49.155
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	2.401.41.155 2.401.41.165	2.401.10.155 2.401.10.165
Уменьшение дебиторской задолженности по договору пожертвования в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение к договору пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.155 2.401.49.155	2.205.55.66х
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.56.568	2.401.10.156
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Договор	2.205.58.569	2.401.10.158

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор	2.205.58.569	2.401.41.158 2.401.49.158
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления субсидии	2.401.41.158	2.401.10.158
21.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли- продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли- продажи	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.хх.411 2.401.10.172	2.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.44х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Договор купли-продажи Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х	4.401.10.191
Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти	Товаросопроводительные документы Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.109.хх.2хх 4.401.20.2хх	4.401.10.191

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
- на сумму вложений	Извещение (ф.0504805)	4.106.x1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.xx.310	4.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка	4.401.10.195	4.104.xx.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:			
в целях выполнения государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.199
- в целях использования в платных работах (услугах)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке	2.105.3x.34x 2.101.xx.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.105.36.346	2.401.10.172
		4.105.36.346	4.401.10.172
		2.105.x6.346	2.401.10.199
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.346	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.44x
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410
		2.104.xx.411	2.101.xx.410
		2.401.10.172	2.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.172	4.210.06.661
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.210.06.561	4.401.10.172
21.1.5. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:			
- ОС	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
- произведенных активов		4.106.13.330	4.401.10.195
- МЗ		4.106.34.34х 4.105.хх.34х	4.401.10.191
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей, вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования:			
- ОС	Товаросопроводительные документы Товарная накладная (ТОРГ -12) Копия иных подтверждающих документов	4.106.31.310	4.401.10.195
- МЗ		4.105.хх.34х	4.401.10.191

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
21.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостатч, хищений, потерь имущества (НФ А)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	2.209.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии	0.105.3х.34х 0.101.хх.310 0.102.хх.320	0.209.7х.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
- в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
- в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
в случае согласия работников с сумой задолженности		2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	2.209.34.567	2.401.10.134
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.401.10.134
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.41.139
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.10.139
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56x	2.401.10.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
21.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	2.401.10.173	2.209.хх.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.173	4.209.хх.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.хх.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 2.302.хх.8 3x (832, 833, 834, 836, 837)	2.401.10.173
		4.302.хх.83x (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.хх.831	4.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	2.205.хх.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.хх.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731
			20
21.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.131
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура Универсальный передаточный документ	2.401.10.131	2.303.04.731
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2хх
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.80.2хх
21.1.9. Операции с доходами от собственности			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.12х (121,123)	2.401.10.12х (121,123)
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х	2.303.04.731
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление иных доходов от собственности	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
21.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.121 (123, 129, 131,172)	2.303.04.731
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.189	2.303.03.731 45.02 45.03
21.1.11. Безвозмездное получение активов			
Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами	0.206.xx.56х	0.401.10.191
- в части принятых обязательств		0.401.10.191	0.302.xx.73х
21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
21.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	4.401.20.2хх	0.302.xx.73х (732, 733, 734,
- не связанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор	2.401.20.2хх	735, 736, 737) 0.303.xx.731
			2.302.xx.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx. 731
Страховые взносы			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	4.401.20. 2хх (222, 213, 225, 226)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними	2.401.20. 2хх (222, 213, 225, 226)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2хх	0.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.2xx (291, 292, 295)	0.303.xx.731
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.303.xx.731
Списание общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.109.80.2xx
Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля	Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.401.20.241	4.302.41.731
21.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04	
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.303.xx.731
Списание с балансового учета дебиторской задолженности по обязательным платежам с истекшим сроком исковой давности	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.303.xx.731
21.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	4.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях			
ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.401.20.273	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Приказ руководителя учреждения по итогам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3х.44х
21.2.4. Безвозмездная передача активов			
Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.244	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.245	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.246	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.251	4.105.3х.44х
Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.254	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411	4.401.20.254
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.254	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) (передающая сторона)			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.xx.411	0.401.20.281
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.281	0.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.284	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.xx.411	4.401.20.284
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.284	4.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.285	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.xx.411	4.401.20.285
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.285	4.106.x1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:			
- по балансовой стоимости		4.401.20.286	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта		4.104.xx.411	4.401.20.286
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.286	4.106.x1.410
Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества			
- принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки	0.401.20.241	0.206.хх.66х
- в части принятых обязательств		0.302.хх.83х	0.401.20.241
- списание с забалансового счета			02
21.2.5. Учет расходов будущих периодов			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением	Бухгалтерская справка	4.109.хх.2хх	4.401.50.2хх
государственного задания	(ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма) Иные документы	(211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	(211, 213, 221,222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227, 241)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241)
21.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей, вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя		
- ОС		4.401.20.281 4.401.20.254	4.401.65.310
- МЗ		4.401.20.241 4.401.20.251	4.401.65.34х
Принятие заказчиком результатов поставки товара	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг)	4.401.65.3хх	4.302.хх.73х
21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых лет»			
21.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
21.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.83x	4.401.30.000
КВФО 5		5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.83x	5.401.30.000
КВФО 2		2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.83x	2.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.30.000
21.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.73x
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.73x
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.73x
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.30.000	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
21.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.101.xx.310 4.101.xx.310	2.401.30.000 4.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.xx. 410 4.101.xx. 410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx. 411 4.104.xx. 411

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.401.30.000 4.401.30.000
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.12.411	4.101.12.410
Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.10.176
21.3.1.4. Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам			
Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.401.30.xxx
		0.401.30.xxx	0.304.04.xxx
21.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»			
21.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания			
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.401.41.131
-на очередные года		4.205.31.561	4.401.49.131
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	4.401.41.131	4.401.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	4.401.41.131	4.205.31.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	4.401.41.131	4.303.05.731
21.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения			
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии	5.205.52.561	5.401.41.152
-на очередные года		5.205.62.561	5.401.41.162
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.303.05.731	5.401.41.152 5.401.41.162
21.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ		
- на текущий год	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131
-на очередные года		2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.49.131
Начисление доходов будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения	2.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 2.209.7х.56х	2.401.41.14х 2.401.49.14х 2.401.41.172 2.401.49.172
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	2.401.41.14х 2.401.49.14х 2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.4х.66х (663, 664, 666, 667) 2.209.7х.66х
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.131 2.401.41.14х 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14х 2.401.10.172
21.4.4. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт приема- передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х
-на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	2.401.4х.12х	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.12х	2.401.10.12х
21.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов			
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.49.1хх	0.401.41.1хх
Корректировка (уточнение) показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, не признанных в текущем финансовом году, методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.хх.56х	0.401.41.1хх
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.хх.56х	0.401.49.1хх
21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт)	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	4.302.2х.73х (734, 736) 4.208.2х.667
	Договор ОСАГО		
	Полис ОСАГО	4.401.50.211	4.302.11.737
	Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.213	4.303.06.731 4.303.10.731 4.303.15.731
связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	2.302.2х.73х (732, 734, 735)
	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	2.401.50.211	2.302.11.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.213	2.303.06.731 2.303.10.731 2.303.15.731
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)	2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы	2.304.03.837 4.304.03.837	2.401.50.211 4.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.401.50.2хх (211, 213) 4.401.50.2хх (211, 213)
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2хх (226, 227, 241)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей			
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х	2.401.50.2хх (226, 227, 241)
21.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
21.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- по выплатам работникам	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным	2.109. x0.211 4.109. x0.211 5.401.20.211	2.401.61.211 4.401.61.211 5.401.61.211
- по страховым взносам	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным	2.109. x0.213 4.109. x0.213 5.401.20.213	2.401.61.213 4.401.61.213 5.401.61.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.401.61.21x (211, 213)	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва):	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	0.109.x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731 5.302.11.737 5.303.06.731 5.303.10.731 5.303.15.731
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) 5.401.61.21x (211, 213)	2.109. x0.21x (211, 213) 4.109. x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109. x0.21x (211, 213) 4.109. x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) 5.401.61.211 5.401.61.213
21.6.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.29x (295, 296, 297)	2.401.64.29x (295, 296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Решение суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29x (295, 296, 297)	2.303.05.731 2.302.9x.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29x (295, 296, 297)	2.401.20.29x (295, 296, 297)
21.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Формирование суммы резерва предстоящих расходов: - в момент получения материальных ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта; - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ -12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.xx.34x (341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) 0.106.xx.3xx 0.109.x0.2xx (221, 222, 223, 225, 226, 228) 2.210.12.561 0.401.20.2xx (221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226	0.401.65.xxx (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС)	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.65.xxx (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.302.2x.73x
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва: - в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.65.xxx (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.105.xx.44x (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449) 0.106.xx.4xx 0.109.x0.2xx (221, 222, 223, 225, 226, 228) 2.210.12.661 0.401.20.2xx (221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226
21.6.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды			
Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.66.22x (224, 229)
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.302.29.73x (731, 733, 734, 737)
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.111.4x.451
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»			
22.1. Принимаемые обязательства			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной			
-на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.502.x1.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки Протокол подведения итогов конкурса, аукциона Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
22.2. Принятые обязательства			
22.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
22.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»:	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- экономия методом «Красное сторно»	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
22.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.291 0.506.20.291	0.502.11.291 0.502.21.291
Социальный налог в бюджет иностранного государства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.506.10.252	2.502.11.252
22.2.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.265 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266
22.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения)	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период		0.506.20.291 0.506.30.291	0.502.21.291 0.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период		0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
22.3. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
22.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
22.5. Денежные обязательства			
22.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.34х	0.502.12.310 0.502.12.34х
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки- передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.34х	0.502.12.310 0.502.12.34х
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	0.502.11.2хх (221, 223, 225)	0.502.12.2хх (221, 223, 225)
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС- 3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.ххх (225, 228, 310)	0.502.12.ххх (225, 228, 310)
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.502.11.2хх (222, 226, 227)	0.502.12.2хх (222, 226, 227)
- по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа	Договор аренды (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224 (229)	0.502.12.224 (229)
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса	Договор (Государственный контракт) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2хх 0.502.11.3хх	0.502.12.2хх 0.502.12.3хх
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
22.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.211	0.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств:			
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
22.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата страховых взносов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.213	0.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	0.502.11.291 0.502.21.291	0.502.12.291 0.502.22.291
Уплата социального налога в бюджет иностранного государства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.502.11.252	2.502.12.252
22.5.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.266 0.502.11.267	0.502.12.266 0.502.12.267

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266	0.502.12.2xx 0.502.12.265 0.502.12.266
22.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.502.11.291	0.502.12.291
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.502.11.292 0.502.11.293	0.502.12.292 0.502.12.293
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.11.3xx
22.6. Изменение денежного обязательства			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
22.7. Отложенные обязательства			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ -12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.x1.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	0.502.11.211	0.502.12.211
- на плановый период		0.502.11.213	0.502.12.213
22.8. Перерегистрация денежных обязательств			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.32.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.42.xxx (22х, 310, 34х)	0.502.12.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.22.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.32.xxx (22х, 310, 34х)
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
23.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый гол	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		4.507.20.131	4.504.21.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		5.507.20.162 5.507.20.152	5.504.21.162 5.504.21.152
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Утвержденный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x (121,123, 124, 129)	2.504.11.12x (121,123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.12x 2.507.30.12x (121,123, 124, 129)	2.504.21.12x 2.504.31.12x (121,123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12x (121,123, 124, 129)	2.504.11.12x (121,123, 124, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12x (121,123, 124, 129)	2.507.10.12x (121,123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществу:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143)	2.504.11.14х (141, 143)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143)	2.504.11.14х (141, 143)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.14х (141, 143)	2. 507.10.14х (141, 143)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.155 2.504.11.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.158	2.507.10.158
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
23.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.22.xxx	0.506.20.xxx
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
		0.504.42.xxx	0.506.40.xxx
Увеличение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0. 506.40.xxx
Уменьшение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx
23.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений			
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.21.xxx 0.504.31.xxx 0.504.41.xxx	0.504.11.xxx 0.504.21.xxx 0.504.31.xxx
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.12.xxx 0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»			
24.1. Принятие к учету обязательств			
24.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или иных конкурентных процедур	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
24.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
24.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»:	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств			
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
24.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	0.506.10.291	0.502.11.291
24.1.5. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.265 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266
24.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период	Служебные записки (другие распоряжения)	0.506.x0.291	0.502.x1.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период	Судебные решения, решения (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
24.1.7. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения)		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
24.2. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
24.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.x2.xxx	0.506.x0.xxx
Увеличение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.x2.xxx	0.506.x0.xxx
Уменьшение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.504.x2.xxx
24.4. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ -12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
24.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств			
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода	Утвержденный План ФХД	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.506.10.xxx 0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
25.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф.0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
соглашение и предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на иные цели:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.12х 2.507.30.12х (121,123, 124, 129)	2.504.21.12х 2.504.31.12х (121,123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х	2.507.10.12х
		(121, 123, 124, 129)	(121,123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121,123, 124, 129)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имущества:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.504.11.14х (141, 143, 145)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.504.11.14х (141, 143, 145)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.155 2.504.11.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.158	2.507.10.158
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.158	2.507.10.158
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.158	2.507.10.158
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:		2.504.11.189	2.507.10.189
Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:		2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
25.2. Перенос показателей по санкционированию			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)		2.507.10.12x 2.507.20.12x 2.507.30.12x	2.507.20.12x 2.507.30.12x 2.507.40.12x
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.507.10.131 4.507.20.131 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)		2.507.10.13x (131, 134) 2.507.20.13x (131, 134) 2.507.30.13x (131, 134)	2.507.20.13x (131, 134) 2.507.30.13x (131, 134) 2.507.40.13x (131, 134)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.135 2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.10.14x (141, 143, 145) 2.507.20. 14x (141, 143, 145) 2.507.30. 14x (141, 143, 145) 2.507.10.15x 2.507.20.15x 2.507.30.15x	2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.40.135 2.507.20. 14x (141, 143, 145) 2.507.30. 14x (141, 143, 145) 2.507.40. 14x (141, 143, 145) 2.507.20.15x 2.507.30.15x 2.507.40.15x
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.507.10.165 2.507.20.165 2.507.30.165	2.507.20.165 2.507.30.165 2.507.40.165
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы)		5.507.10.152 5.507.20.152 5.507.30.152	5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.40.152
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.10.162 5.507.20.162 5.507.30.162 2.507.10.189	5.507.20.162 5.507.30.162 5.507.40.162 2.507.20.189

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
		2.507.10.410	2.507.20.410
		2.507.20.410	2.507.30.410
стоимости ОС) Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости)		2.507.30.410	2.507.40.410
		2.507.10.44х	2.507.20.44х
		2.507.20.44х	2.507.30.44х
2.507.30.44х		2.507.40.44х	
26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»			
26.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44x	2.507.10.410 2.508.10.44x
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44x	2.507.10. 410 2.507.10.44x
Отражено уменьшение методом «красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
26.2. Перенос показателей по санкционированию.			
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.508.10.12x 2.508.20.12x 2.508.30.12x (121, 123, 124, 129)	2.508.20.12x 2.508.30.12x 2.508.40.12x (121, 123, 124, 129)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.508.10.131 4.508.20.131 4.508.30.131	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)		2.508.10. 13x (131, 134) 2.508.20. 13x (131, 134) 2.508.30. 13x (131, 134)	2.508.20. 13x (131, 134) 2.508.30. 13x (131, 134) 2.508.40. 13x (131, 134)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		2.508.10.135 2.508.20.135 2.508.30.135	2.508.20.135 2.508.30.135 2.508.40.135
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10. 14x (141, 143, 145) 2.508.20. 14x (141, 143, 145) 2.508.30. 14x (141, 143, 145)	2.508.20. 14x (141, 143, 145) 2.508.30. 14x (141, 143, 145) 2.508.40. 14x (141, 143, 145)
		2.508.10. 15x 2.508.20. 15x 2.508.30. 15x	2.508.20. 15x 2.508.30. 15x 2.508.40. 15x
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)		5.508.10.152 5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.10.162 5.508.20.162 5.508.30.162	5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.40.152 5.508.20.162 5.508.30.162 5.508.40.162
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные		2.508.10.189	2.508.20.189
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС)		2.508.10.410 2.508.20.410 2.508.30.410	2.508.20.410 2.508.30.410 2.508.40.410
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)		2.508.10.44x 2.508.20.44x 2.508.30.44x	2.508.20.44x 2.508.30.44x 2.508.40.44x
27. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
27.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
27.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов			
Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
27.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
27.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4x.1xx (12x, 131, 14x, 15x, 16x, 172, 18x)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Доначисление доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4x.1xx (12x, 131, 14x, 15x, 16x, 172, 182, 185, 186, 187)
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.1x.1xx 0.303.xx.731	0.303.xx.731 0.401.1x.1xx
Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.xx.831	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.303.xx.731
		04	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4х.1хх (12х,13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.401.1х.1хх
27.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.205.хх.66х, 0.209.хх.66х
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.хх.66х, 0.208.хх.667
27.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
27.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.302.хх.73х
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.ххх 0.401.29.ххх	0.303.хх.731
27.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления -Красное сторно»)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.302.хх.73х
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.ххх 0.401.27.ххх 0.401.28.ххх 0.401.29.ххх	0.303.хх.73х
27.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
27.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов			
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.401.6Х.2хх (211, 213, 225, 272, 296,297)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.xx.73x
27.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
27.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления - «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления - «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
27.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления - «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления - «красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
27.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.34.310	0.304.96.732
Уменьшение вложений в ОС - иное движимое имущество учреждения при		0.304.96.832	0.106.31.310
		0.401.29.271	0.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271	0.104.34.411
27.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:			
Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения		4.401.1x.195	4.104.xx.411 4.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению		4.401.2x.281	4.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения		4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.401.2x.281
27.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.304.x6.732
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		0.304.x6.832	0.101.xx.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.304.x6.732
Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете		0.304.x6.832	0.104.xx.411 0.114.xx.412
27.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)			
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	0.401.29.271	0.104.12.411
27.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления - «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.105.3x.34x	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
27.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно			
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления - «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления -«Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.21.211 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
27.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ			
Сторнирование стоимости прочих МЗ	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.105.36.346	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование стоимости прочих МЗ		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
Принятие к учету ОС (приобретение) Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410
Принятие к учету ОС в эксплуатации		21	
27.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления -«Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления - «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления - «Красное сторно»)		0.106.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.225 0.401.27.225 0.401.28.225 0.401.29.225	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
27.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества			
Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 4.401.19.172	4.210.06.661
Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 4.401.19.172	4.210.06.661
27.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
Отражены дополнительные записи в части:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора, (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4х.18х
0.401.4х.18х		0.401.16.18х 0.401.17.18х 0.401.18.18х 0.401.19.18х	
0.401.26.22х (224, 229) 0.401.27.22х (224, 229) 0.401.28.22х (224, 229) 0.401.29.22х (224, 229)		0.104.4х.451	
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			
27.3.13. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования		0.104.4х.451	0.304.86.732
		0.304.86.832	0.111.4х.451
27.3.14. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.401.16.1хх (172, 196, 197, 199) 0.401.17.1хх (172, 196, 197, 199) 0.401.18.1хх (172, 196, 197, 199) 0.401.19.1хх (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукруплении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупления	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупления объектов учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.16.1хх (191, 199) 0.401.17.1хх (191, 199) 0.401.18.1хх (191, 199) 0.401.19.1хх (191, 199)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34х	0.304.86.732 0.304.96.732 0.304.66.732 0.304.76.732
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.106.34.34х
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.105.3х.44х
Корректировка выбытия ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.101.хх.410
Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет	Товаросопроводительные документы Решение суда, исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.34.73х
Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172	0.105.3х.44х
Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Требование накладная (ф. 0510451) Меню- требование (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.272 0.401.27.272 0.401.28.272 0.401.29.272	0.105.3х.44х
28. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
28.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)			
дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	(ф. 0504833) Решение суда		2.209.хх.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет	Кредит
Страхование возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы страховой компании (Расчет страховой суммы)	2.209.43.565	2.401.10.143
Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде			
- принятие к учету объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.1х.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.10.195	4.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.х0.271 4.401.20.271	4.104.12.411
Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.176
29. Забалансовый учет			
29.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование			
Принятие к учету имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения	Договор безвозмездного пользования Акт приема-передачи Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	01	
Выбытие с учета имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения			01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 1 декабря 2010 г., № 183н от 23 декабря 2010 г.	
		Дебет Кредит	
29.2. Учет товаров, принятых на реализацию по договору комиссии			
Принятие к забалансовому учету товаров, подлежащих реализации	Договор (акт приемки-передачи) Акт о поступлении товаров, принятых на реализацию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02 (ответственное лицо)	
Выбытие товаров с забалансового учета по результатам реализации	Акт о реализации товаров Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
29.3. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации			
Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации	Договор (акт приемки-передачи) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	ЭК (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	ЭК (ответственное лицо)	ЭК (ответственное лицо)
Списание электронных носителей с забалансового счета	Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		ЭК (ответственное лицо)
29.4. Учет личного имущества работников			
Принятие к забалансовому учету личного имущества работников	Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	37	
Выбытие с забалансового учета личного имущества работников			37
29.5. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров			
Принятие к учету материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Договор (акт приемки-передачи) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦД (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦД (ответственное лицо)	МЦД (ответственное лицо)
Списание материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МЦД (ответственное лицо)

Приложение № 3
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»**

**АЛЬБОМ
неунифицированных форм первичной учетной документации**

Москва
2025

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)**

А К Т

« ____ » _____ 20__ г.

№ _____

Москва

комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ФГАУ «ФЦПР ИИ»

(подпись) И.О. Фамилия

Дата

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

(наименование материальной ценности)

В ходе изучения представленной технической документации комиссией установлено, что в эксплуатационно-технической документации отсутствуют сведения о содержании драгоценных металлов в составе _____. Однако имеется аналог _____.

Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов, содержащихся в изделиях, определены на основании справочника Информационный бюллетень единой федеральной базы данных «Содержание драгоценных металлов в составе имущества органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», книга 1\2013, издательство В.П. Антонова (Таблица 1).

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

Заключение комиссии:

Акт составлен в 2-х экземплярах на ____ страницах:

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

2 экз. - для ответственного лица.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)**

А К Т

« ____ » _____ 20__ г.

№ _____

Москва

О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ФГАУ «ФЦПР ИИ»

(подпись) И.О. Фамилия

Дата

Акт составлен в том, приняты на хранение следующие товарно-материальные ценности:

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Характеристика	Единица измерения	Кол-во	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						

Место хранения _____

Особые отметки _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

Получил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Передал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)**

А К Т

« ____ » _____ 20__ г.

№ _____

Москва

о списании ценных подарков (сувенирной продукции)

Работник _____,
(ФИО, должность)

ответственный за организацию протокольного (торжественного) мероприятия:

(наименование мероприятия)

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

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

Особые отметки _____

Итого выдано подарков (сувенирной продукции) в количестве _____ единиц на общую сумму _____

Стоимость подарков (сувенирной продукции) в сумме _____ рублей подлежит списанию с учета у ответственного лица.

Выдал: _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Председатель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

от « ____ » _____ 20__ г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)**

« ____ » _____ 20__ г.

№ _____

Москва

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ФГАУ «ФЦПР ИИ»

(подпись) И.О. Фамилия

**Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов
за период 20__ г. по КВФО**

Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов:

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

Расчет распределения накладных расходов:

№ п/п	Накладные расходы				Сумма по услуге 1 (руб.)	Сумма по услуге 2 (руб.)	Сумма по услуге X (руб.)
	КБК	КОСГУ	Наименование	Сумма (руб.)			
1							
2							
Всего							

Расчет распределения общехозяйственных расходов:

№ п/п	Общехозяйственные расходы				Сумма по услуге 1 (руб.)	Сумма по услуге 2 (руб.)	Сумма по услуге X (руб.)
	КБК	КОСГУ	Наименование	Сумма (руб.)			
1							
2							
Всего							

Ответственное лицо _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)**

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ФГАУ «ФЦПР ИИ»

(подпись) И.О. Фамилия

Расчет суммы возмещения по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «__» _____ 20__ № _____
постановила, что расчет суммы возмещения _____
(вид возмещения)

производится в связи _____
(причина возмещения)

Сумма возмещения составляет _____ рублей.
(сумма прописью)

Расчет произвел _____	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Председатель комиссии _____	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

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

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

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

«__» _____ 20__ г.

С суммой возмещения ознакомлен (а) _____	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Положение об инвентаризации активов и обязательств разработано в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - ТК РФ);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Обесценение активов» (далее - ФСБУ «Обесценение активов»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - ФСБУ «Учетная политика»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных)

бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н).

1.2. Целями инвентаризации являются обеспечение достоверности данных учета и отчетности, выявление фактического наличия объектов бухгалтерского учета, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета, а также определение статуса актива.

1.3. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев (статья 277 ТК РФ, пункт 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункт 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика», часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н):

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

- при смене руководителя, ответственных лиц субъекта централизованного учета (на день приемки-передачи дел);

- при передаче (возврате) объектов учета в аренду, управление, безвозмездное

пользование, хранение, а также при выкупе, продаже объектов учета;

- при реорганизации Учреждения за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;

- при ликвидации (упразднении) Учреждения;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты бухгалтерского учета, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

1.4. Вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная) определяется Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439)/Изменением Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447) генерального директора Учреждения. При проведении выборочной инвентаризации в приказе (решении) указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации.

1.5. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций определены учетной политикой.

1.6. Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, предусмотренных пунктом 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», разделом 5 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» устанавливаются отдельными приказами руководителя субъекта централизованного учета.

1.7. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства субъекта централизованного учета, иные объекты учета (резервы предстоящих расходов, сомнительная задолженность, доходы и расходы будущих периодов), учтенные на балансовых и забалансовых счетах. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных лиц.

2. Инвентаризационная комиссия

2.1. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества при постоянно действующей инвентаризационной комиссии создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается отдельным приказом генерального директора Учреждения.

В состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии включают представителей административно-управленческого персонала, работника¹ и/или других специалистов, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

Материально ответственные лица в состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия, закрепленного за ними имущества, является обязательным.

В период проведения инвентаризации не допускается изменение состава комиссии.

В случае отсутствия ответственного лица из действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии по уважительной или не зависящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации, полномочия ответственного лица рабочей группы возлагаются на председателя комиссии (в случае отсутствия председателя комиссии - на заместителя председателя комиссии).

2.2. В случае создания рабочих инвентаризационных комиссий постоянно действующая инвентаризационная комиссия обобщает результаты их работы.

2.3. В функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии (рабочих инвентаризационных комиссий) входят:

2.3.1. Инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств:

¹ Работник бухгалтерии включается в состав инвентаризационной комиссии в порядке, установленном пунктом 6 ФСБУ «Учетная политика»

- выявление фактического наличия имущества, учтенного на балансовых и забалансовых счетах, в том числе находящихся во временном пользовании;
- сопоставление фактического наличия нефинансовых и финансовых активов, обязательств с данными учета;
- проверка полноты отражения в учете имущества, финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);
- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- проверка и корректировка оценочных значений по учету прав пользования активами;
- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;
- оценка степени вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявление признаков прекращения признания объектов в учете.

2.3.2. Инвентаризация резервов - проверка правильности и обоснованности созданных резервов;

2.3.3. Проведение в необходимых случаях (при установлении серьезных нарушений правил проведения инвентаризаций и др.) повторных сплошных инвентаризаций;

2.3.4. Рассмотрение объяснений от должностных лиц, допустивших недостачу или порчу материальных ценностей, а также иные нарушения;

2.3.5. Проведение профилактической работы по обеспечению сохранности имущества;

2.3.6. Организация проведения инвентаризаций рабочими инвентаризационными комиссиями;

2.3.7. Инструктаж членов рабочих инвентаризационных комиссий;

2.3.8. Осуществление контрольных проверок правильности проведения

инвентаризаций рабочими инвентаризационными комиссиями;

2.3.9. Проверка обоснованности выводов по результатам инвентаризаций рабочих инвентаризационных комиссий;

2.3.10. Анализ результатов инвентаризации и разработка предложений, в том числе по списанию недостатков в пределах норм естественной убыли, принятию на учет излишков;

2.3.11. Обобщение и предоставление на утверждение генеральному директору Учреждения результатов инвентаризации;

2.3.12. Подготовка предложений по улучшению порядка приемки, хранения и отпуска материальных ценностей, учета и контроля их сохранности.

2.4. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия (в том числе рабочие инвентаризационные комиссии при их создании) обеспечивает проверку фактического наличия объектов инвентаризации, обоснованности имеющихся обязательств следующими мероприятиями:

- получение до начала инвентаризации последних на момент инвентаризации приходных и расходных документов или отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств;

- до начала инвентаризации ответственное лицо или ответственное лицо бухгалтерии формирует и подписывает простой электронной подписью расписку, являющуюся неотъемлемым приложением Инвентаризационных описей;

- получение подписи ответственных лиц, материально ответственных лиц, подотчетных лиц, лиц, имеющих доверенности на получение материальных ценностей в расписке инвентаризационной описи (сличительной ведомости) о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы или переданы постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны;

- выявление невыплаченных сумм по оплате труда, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также сумм и причин возникновения переплат работникам;

- проверка отчетов подотчетных лиц по выданным авансам с учетом

их целевого использования, а также сумм выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи и целевое назначение);

- занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

- при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) аналитических показателей (правовое основание, сроки исполнения);

- указание фактического количества ценностей (основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), нематериальных активов, материальных запасов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах, денежных средств в кассе и т.д.), определяемого путем натурального подсчета, взвешивания, обмера, расчета;

- осуществление осмотра основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, на предмет их дальнейшего использования, установление несоответствия объектов условиям признания активов в целях учета;

- подтверждение наличия активов, не имеющих материально-вещественной формы (денежные средства на счетах в банках, и т.д.), а также прав пользования активами путем проверки документов, подтверждающих права субъекта централизованного учета на эти активы;

- подтверждение наличия бланков строгой отчетности полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

- раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;

- определение правильности и обоснованности числящихся сумм дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств (в т. ч. резервов) путем проверки договоров, иных документов, подтверждающих существование обязательства или требования, и обоснованности их величин. В ходе документальной

проверки постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия устанавливает сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность, правильность и обоснованность числящихся в учете сумм задолженности, резервов;

- обеспечение сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных в бухгалтерском учете по соответствующим группам плательщиков (кредиторов), в случае ведения бухгалтерского учета (организации аналитического учета) по группе плательщиков (кредиторов). При этом информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации - задолженности конкретных должников (кредиторов) и соответствующих аналитических признаках отражается в документах инвентаризации (инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) на основании данных персонифицированного (управленческого) учета;

- иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

В случае, когда осуществление осмотра для выявления фактического наличия объектов инвентаризации невозможно или не представляется возможным без существенных затрат проведение инвентаризации осуществляется с применением альтернативных методов, в том числе:

- видеофиксации, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения инвентаризируемого имущества;

- фиксации (актирования) факта выполнения объектом инвентаризируемого имущества своей функции.

При проведении инвентаризации используются данные аналитического учета, первичные документы, для подтверждения существования задолженности и ее суммы - акты сверки взаимных расчетов. Акт сверки взаимных расчетов составляют на основе первичных документов, например, товарных накладных, платежных поручений, актов оказания услуг (выполненных работ).

Инвентаризация расчетов с бюджетом осуществляется путем сравнения

данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налоговой инспекции, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие (Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101), Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1160082), Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (форма по КНД 1160070), Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (форма по КНД 1120518), Акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации).

При инвентаризации имущества, полученного во временное пользование или находящегося на ответственном хранении, составляет отдельную Инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466). В описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляет субъекту, передавшему имущество.

При инвентаризации материальных ценностей, переданных во временное пользование, временное хранение инвентаризация проводится путем сверки документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей с Инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466), полученной от субъекта учета, которому указанное имущество передано во временное пользование или на ответственное хранение.

При инвентаризации договоров аренды и безвозмездного пользования имуществом комиссия проверяет месячный платеж по договорам (контрактам), сумму, которую необходимо до конца срока действия договоров (контрактов) уплатить, и оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования).

Инвентаризация финансовых вложений осуществляется по счету 1.204.33.000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» путем подтверждения (подписания) Извещений (ф. 0504805), направленных бюджетными (автономными) учреждениями после уточнения (корректировки) показателей балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» по результатам проведенной годовой инвентаризации.

2.5. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия несет ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность, полноту, правильность оформления документов по инвентаризации.

2.6. Председатель постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации готовит план работы, проводит инструктаж с членами постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, знакомит членов постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

3. Порядок проведения обесценения активов

3.1. В рамках годовой инвентаризации активов и обязательств постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия осуществляет выявление признаков обесценения актива путем анализа наличия любых внешних или внутренних признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Основные внутренние и внешние причины (факторы) снижения стоимости актива определены в пунктах 7, 8 ФСБУ «Обесценение активов».

В случае выявления любого из признаков обесценения актива комиссия по поступлению и выбытию активов определяет справедливую стоимость актива

с оформлением Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу бюджетной сферы (ф.0510442). Если остаточная стоимость актива превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на его выбытие, в учете признается убыток от обесценения актива.

Если признаков обесценения актива не выявлено, справедливая стоимость не определяется.

В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива субъектом учета принимается решение о списании объекта как не соответствующего критериям признания актива и его учете на забалансовых счетах, в отношении такого объекта дальнейшее проведение теста на обесценение не осуществляется.

Наличие или отсутствие признаков обесценения для каждого объекта нефинансовых активов указывается в Разделе 2.1. в графе 10 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0510466).

Справедливая стоимость актива определяется методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения.

Используется тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

4. Порядок документального оформления

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение № 3 к учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»).

Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в документы данных о фактических остатках нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы, нефинансовых активов в пути, прав пользования активами), финансовых активов

(денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, расчетов по доходам, расчетов по выданным авансам, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с работниками Учреждения по оплате труда, расчетов по ущербу и иным доходам, прочих расчетов с дебиторами, вложений в финансовые активы), другого имущества, финансовых обязательств (расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, расчетов по принятым обязательствам, расчетов по платежам в бюджет, прочих расчетов с кредиторами) и нефинансовых обязательств (резервов, условных обязательств и условных активов), правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. В зависимости от вида инвентаризируемого имущества оформляются соответствующие документы (Таблица 1).

Таблица 1 «Рекомендации по оформлению инвентаризации»

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Нефинансовые активы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
Материальные ценности, учтенные на забалансовых переданные и полученные во временное пользование, временное хранение счетах	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
Бланки строгой отчетности, денежные документы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465)
Денежные средства на лицевых (банковских) счетах	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464)
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (в том числе с подотчетными лицами, с работниками учреждения по оплате труда)	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
Расчеты по доходам	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)
Ценные бумаги, финансовые вложения учреждений в ценные бумаги	Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081)
Расходы будущих периодов	Акт инвентаризации расходов будущих периодов (ОКУД 0317012) / Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Доходы будущих периодов	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Резервы	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)

Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах (один экземпляр хранится в бухгалтерии и служит основанием для отражения результатов инвентаризации в учете, второй передается ответственному лицу).

4.2. Случаи, при которых составляется отдельная Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (неунифицированная форма), поступивших во время инвентаризации:

- на материальные ценности, которые поступили во время проведения инвентаризации. В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование материальных ценностей, количество, цена и сумма;

- на материальные ценности, которые выбывают с учета во время проведения инвентаризации.

Для оформления выбытия материальных ценностей с учета ответственному лицу (материально ответственному лицу) необходимо получить разрешение генерального директора Учреждения при обязательном присутствии постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

На расходных документах делается отметка «Материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации» за подписью председателя постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

4.3. Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447) утверждается генеральным директором Учреждения.

4.4. Централизованная бухгалтерия формирует инвентаризационные описи, содержащие пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации,

и представляет председателю инвентаризационной комиссии в день начала проведения инвентаризации/по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации.

Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия получает бланки инвентаризационных описей, сформированные в электронном виде работником бухгалтерии в 1С «Бухгалтерия государственного учреждения». Указанные бланки распечатываются ответственным лицом инвентаризационной комиссии с заполненными графами, содержащими информацию об объектах инвентаризации по данным учета.

4.5. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия в графе 8 указывает статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот), в графе 9 - целевую функцию актива (информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции. Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 10 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

4.5.1. Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

А) Для объектов основных средств:

- «в эксплуатации»;
- «требуется ремонт»;
- «находится на консервации»;
- «требуется модернизация»;
- «требуется реконструкция»;

- «не соответствует требованиям эксплуатации»;
- «не введен в эксплуатацию»;
- «в ремонте, на модернизации, реконструкции»;
- иной статус по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной

комиссии.

Б) Для объектов нематериальных активов:

- «в эксплуатации»;
- «не соответствует требованиям эксплуатации»;
- «не введен в эксплуатацию»;
- «на модернизации»;
- иной статус по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной

комиссии.

В) Для материальных запасов:

- «в запасе (для использования)»;
- «в запасе (на хранении)»;
- «ненадлежащего качества»;
- «поврежден»;
- «истек срок хранения»;
- «в эксплуатации»;
- иной статус по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной

комиссии.

4.5.2. Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта):

А) Для объектов основных средств:

- «подлежит вводу в эксплуатацию»;
- «продолжать эксплуатацию»;
- «планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;
- «дооснащение (дооборудование)»;

- «списание»;
- «утилизация»;
- «консервация»;
- иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей)

инвентаризационной комиссии.

Б) Для объектов нематериальных активов:

- «подлежит вводу в эксплуатацию»;
- «продолжать эксплуатацию»;
- «планируется модернизация»;
- «списание»;
- иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей)

инвентаризационной комиссии.

Б) Для материальных запасов:

- «планируется использование в деятельности»;
- «продолжить хранение»;
- «списание»;
- «ремонт»;
- «реализация»;
- иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей)

инвентаризационной комиссии.

4.6. По всем недостаткам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц (материально ответственных лиц), отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.7. В подразделе 2.2. Раздела 2 в графах 10 и 11 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) указывается количество объектов инвентаризации, в отношении которых постоянно

действующей (рабочей) инвентаризационной комиссией установлено их несоответствие условиям признания активов в целях учета.

4.8. Причины выявленных расхождений (недостач, излишков) и (или) предложения по их устранению указываются в табличной части Раздела 3 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

Например, указывается:

- количество объектов учета, выбывших в пределах норм естественной убыли, при выявленной недостатке;
- причины (основания) изменения статуса или целевой функции объекта после предыдущей инвентаризации;
- предложение о взыскании стоимости имущества с ответственного лица;
- расхождение оценочной (кадастровой) и балансовой стоимости объекта;
- иные сведения.

4.9. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы устранения обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных учета. На заседание могут приглашаться ответственные лица (материально ответственные лица), а также члены рабочих инвентаризационных комиссий.

4.10. На основании инвентаризационных описей, постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия составляет и подписывает Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463). При наличии расхождений в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463) фиксируются решения постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бюджетного учета при пересортице путем проведения

взаимного зачета излишков и недостат, возникших в ее результате;

- о прекращении признания объекта учета, в случае если постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам;
- списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской и кредиторской задолженности;
- изменению оценочных значений;
- по вопросам, касающимся оптимизации приемки, хранения и отпуска материальных ценностей.

На основании данных Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0510467) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836).

4.11. Оформленные инвентаризационные описи, акты о результатах инвентаризации подписываются председателем и всеми членами постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии (акты о результатах инвентаризации утверждаются руководителем Учреждения) и вместе с иными документами (расчеты, обоснования, объяснительные, решения и т.п.) вводятся в систему для своевременного и корректного отражения результатов инвентаризации в учете.

Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в годовой отчетности.

Приложение № 5
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

ПОЛОЖЕНИЕ
о комиссии по поступлению и выбытию активов/ иной профильной комиссии

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов/иной профильной комиссии.

1.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов/иная профильная комиссия (далее - комиссия) работает в Учреждении на постоянной основе.

Для принятия решений по реклассификации, списанию и восстановлению кредиторской задолженности, о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности и формирования резервов предстоящих расходов по решению генерального директора Учреждения может создаваться иная профильная комиссия.

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом генерального директора Учреждения.

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

В состав комиссии включаются должностные лица, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридического, закупочного и иного профильного структурного подразделения Учреждения.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости. Решения комиссии правомочны, если на ее заседании присутствует не менее двух третей от общего числа ее членов.

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей структурных подразделений, других работников Учреждения. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом

генерального директора Учреждения. При необходимости, а также в случае отсутствия работников Учреждения, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

1.6. В качестве эксперта не может быть привлечено ответственное лицо (материально ответственное лицо) Учреждения, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

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

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (далее - ФСБУ);
- приказом Минфина России от 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»;
- приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;
- 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»;

- приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н);

- общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 Г. № 2018-ст (далее - ОКОФ);

- постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Постановление № 393);

- нормативными правовыми актами Федерального агентства по управлению государственным имуществом, Правительства Российской Федерации и Министерства промышленности и торговли Российской Федерации о порядке учета, распоряжения, списания объектов движимого и недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества;

- учетной политикой для целей бухгалтерского учета;

- учетной политикой для целей налогообложения;

- методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации, по отнесению кредиторской задолженности, в состав просроченной и/или невостребованной кредиторами;

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

2. Основные задачи и полномочия комиссии

2.1. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

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

2.1.1.1. Определение категории, классификации нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы, произведенные активы

или материальные запасы, права пользования активами), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество.

2.1.1.2. Определение признаков отнесения к особо ценному движимому имуществу (далее - ОЦДИ) в соответствии с нормативными правовыми актами Федерального агентства по управлению государственным имуществом, Министерства промышленности и торговли Российской Федерации.

2.1.1.3. Определение амортизационной группы для объектов основных средств, нематериальных активов согласно требованиям ОКОФ.

Принятие решения по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования, в случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных приказом Росстандарта от 21 апреля 2016 г. № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов», и ОКОФ, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, нематериальными активами.

В случае отсутствия позиций в кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия субъекта учета может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 27 декабря 2016 г. № 02-07-08/78243).

При этом комиссии стоит исходить из целей недопущения завышения расходов, связанных с амортизационными начислениями (занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество), при выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, целесообразно выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 21.09.2017 № 02-0610/61195).

Если объекту нельзя подобрать соответствующий код ОКОФ для определения срока полезного использования, тогда срок определяется исходя из рекомендаций производителя, которые входят в комплектацию объекта, или по решению комиссии.

Комиссия принимает решение с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- других ограничений использования объекта;
- гарантийного срока;
- срока фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации
- для основных средств, полученных безвозмездно от других учреждений, государственных (муниципальных) организаций.

Если основное средство ранее было в эксплуатации, необходимо определить оставшийся срок его полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации объекта. Срок полезного использования основного средства независимо от стоимости отражается в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031)¹, Инвентарной карточке учета нефинансовых активов(ф. 0509215), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032),²Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В случае если согласно классификатору ОКОФ материальные ценности отнесены к основным фондам, но в целях учета указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются в составе материальных запасов.

2.1.1.4. Принятие решения о сроках полезного использования объектов основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в том числе наличия драгоценных камней и драгоценных металлов

¹ Здесь и далее по тексту Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) применяется для объектов нефинансовых активов, принятых к учету до 01.01.2024.

² Здесь и далее по тексту Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) применяется для объектов нефинансовых активов, принятых к учету до 01.01.2024.

и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.), направления использования (вида деятельности - государственного задания или приносящей доход деятельности).

2.1.1.5. Принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования.

2.1.1.6. Определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок.

2.1.1.7. Определение норм расходования материальных запасов.

2.1.1.8. Определение справедливой стоимости активов и прав пользования активами в порядке, установленном учетной политикой.

2.1.1.9. Определение (формирование) первоначальной стоимости поступивших объектов нефинансовых активов в случаях:

- получения активов по необменным операциям в оперативное управление без указания их стоимости в передаточных документах, в том числе по договору дарения, пожертвования (определение справедливой стоимости);
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов (определение справедливой стоимости);
- выявления излишков нефинансовых активов по результатам инвентаризации (определение справедливой стоимости);
- наличия дополнительных расходов, связанных с приобретением (получением), вводом в эксплуатацию нефинансового актива (определение сумм, формирующих первоначальную стоимость нефинансового актива);
- необходимости определения справедливой стоимости нефинансовых активов, чтобы установить сумму возмещения причиненного ущерба;
- постановки на учет материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов (определение справедливой

стоимости).

2.1.1.10. Определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными Учреждением по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным Учреждением на льготных условиях.

2.1.1.11. Определение справедливой стоимости актива при выявлении внешних и внутренних признаков обесценения актива в рамках инвентаризации активов и обязательств.

2.1.1.12. Определение балансовой стоимости земельного участка, не внесенного в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленного на праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением. Балансовая стоимость в данном случае определяется по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости.

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

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

2.1.1.15. Принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости.

2.1.2. По выбытию (списанию) активов:

2.1.2.1. Принятие решения по объектам нефинансовых активов, которые перестали соответствовать критериям активов, о целесообразности (возможности) их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления и переводе на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения

функционального назначения такого имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передаче (продаже) или списания (утилизации)).

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее Учреждению и/или находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом имеет место, если Учреждение обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (поступление денежных средств при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами).

Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

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

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

2.1.2.3. Подготовка документов, контроль за согласованием Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, Федерального агентства по управлению государственным имуществом, возможности списания недвижимого имущества, ОЦДИ, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

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

2.1.4. Принятие решения о списании горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) на основании путевых листов за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных

ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Списание производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца.

2.1.5. Принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с пунктами 2.1.1.6, 2.1.1.7 настоящего Положения и иных отраслевых норм по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь, медикаменты).

2.1.6. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении дебиторской задолженности.

2.1.6.1. Принятие решения совместно с юридической службой и бухгалтерией о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по доходам сомнительной (безнадежной к взысканию) с целью корректировки доходов по выполненным работам, оказанным услугам (формирования резерва по сомнительным долгам).

2.1.6.2. Принятие решения совместно с юридической службой и бухгалтерией о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) сомнительной (безнадежной к взысканию), признанию ее не удовлетворяющей критериям актива, принятие решения о выбытии такой задолженности с балансового учета.

2.1.6.3. Принятие решения о восстановлении сумм ранее списанной дебиторской задолженности.

2.1.7. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении кредиторской задолженности.

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

2.1.7.2. Принятие решения об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности не востребовавшей кредиторами - в отношении кредиторской задолженности, по которой сроки, предусмотренные правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, субъектом учета не исполнены. В случае учета просроченной

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

2.1.7.3. Принятие решения о списании кредиторской задолженности (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств):

- с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду не востребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, по которым требуется наблюдение в течение срока исковой давности;

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

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

2.1.7.4. Принятие решения о восстановлении ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета учета.

2.1.7.5. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения статьи 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

2.1.7.6. В состав документов, выступающих основанием для принятия решения о выбытии просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания

просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребовавшей кредиторами, целесообразно включать:

- инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- инвентаризационные описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083);
- инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);
- документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов и т.п.);
- документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;
- документы, подтверждающие смерть физического лица; иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или не востребовавшая обязательства контрагентом.

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

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

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

2.2. Комиссия осуществляет дополнительный контроль за:

2.2.1. Изъятием из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, лома черного и цветных металлов.

2.2.2. Получением от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта о ликвидации, получении лома черного и цветных металлов, драгоценных металлов и камней, условиями их реализации.

2.2.3. Нанесением ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств, нематериальных активов, произведенных активов осуществляется в порядке, установленном учетной политикой.

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене ответственных лиц (материально ответственных лиц).

2.2.5. Передачей документов бухгалтерией, печатей и штампов, а также информации, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в компетенцию должностного лица, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах - при смене генерального директора Учреждения и должностного лица главного бухгалтера, уполномоченного на право второй подписи.

2.2.6. Операциями по иным вопросам, связанным с эффективным, целевым использованием нефинансовых активов, списанием имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

3. Порядок принятия решений комиссией

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

Под профессиональным суждением для целей применения настоящего Положения понимается обоснованное суждение специалиста (должностного лица, работника), полномочного принимать решения по тем или иным вопросам, основанное на концептуальных требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики.

Профессиональное суждение должно быть нейтральным, т.е. оно не должно оказывать влияние на решения пользователей отчетности с целью достижения заранее определенного результата.

Профессиональное суждение должно основываться на экономическом содержании фактов хозяйственной жизни и исходить из приоритета этого содержания над юридической формой указанных фактов.

Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, оценочным экспертным, профессиональным суждением (в частности, заключением оценщика, бухгалтерией, юридической службой). Профессиональное суждение оформляется непосредственно в первичном учетном документе или решением комиссии.

3.2. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.2.1. В случае если первичными учетными документами предусмотрены поля для отражения решения комиссии и подписей ее членов, то такое решение фиксируется непосредственно в данном документе (например, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)). К такому документу должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, расчет справедливой цены актива с приложением скриншотов предложений с рыночными ценами и т.п.), решение комиссии, акт и др.

При формировании решения, в части работы комиссии с дебиторской и кредиторской задолженностью, решение комиссии оформляется первичным учетным документом в порядке, установленном пунктами 1.7., 1.8. учетной политики. К решению комиссии также прилагаются документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, документы, подтверждающие истечение срока давности).

3.2.2. В случае если в первичных учетных документах не предусмотрены поля для отражения решения комиссии, составляется решение комиссии. К решению комиссии также должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (при необходимости).

3.2.3. Решение комиссии и иные документы, содержащие информацию о решении (мнении) комиссии в отношении рассматриваемого вопроса подписывают председатель и члены комиссии.

3.3. Заседания комиссии, рассмотрение вопросов, входящих в ее компетенцию, и вынесение решения по ним осуществляются оперативно, в сроки, позволяющие своевременно отразить в учете и отчетности факты

финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, руководствуясь утвержденным графиком документооборота первичной учетной документации.

3.4. Отдельные формы решений комиссии установлены Приказом № 61н и приложением № 3 к учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ».

Приложение № 6
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

ПОЛОЖЕНИЕ
о расчетах с подотчетными лицами

1. Общие положения

1.1. Положение о расчетах с подотчетными лицами ФГАУ «ФЦПР ИИ» разработано в соответствии со следующими документами:

- Трудовым Кодексом Российской Федерации;
- Указом Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 г. № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 22 августа 2020 г. № 1267 «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812 «О размере и порядке выплаты суточных и надбавок к суточным при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации,

федеральных государственных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, а также о размере и порядке возмещения указанным военнослужащим дополнительных расходов при служебных командировках на территории иностранных государств»;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

- указанием Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных

расчетов»;

- указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Служебные командировки

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с Учреждением в трудовых отношениях.

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

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная руководителем Учреждения поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам Учреждения. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники Учреждения направляются в командировку на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), составленного уполномоченным лицом Учреждения.

В Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) указывается цель, срок, место командировки, а также источник финансирования командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку.

Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) подписывается руководителем Учреждения.

С оформленным Решением о командировании на территории Российской

Федерации (ф. 0504512) / Решением о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) знакомят работника, направляемого в командировку.

В случае изменения решения руководителя Учреждения о направлении работника в служебную командировку на территории Российской Федерации и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой по ранее утвержденному Решению о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решению о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), оформляется Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) / Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516).

При направлении работника в служебную командировку ему выдаются денежные средства в размере, включающем суточные за каждый день пребывания в командировке, средства на оплату проезда и найму жилья, прочие объективно необходимые и экономически обоснованные расходы, произведенные с ведома и разрешения руководителя Учреждения - связь, оплата автостоянки (по согласованию с руководителем Учреждения).

Нормы возмещения командировочных расходов, а также размер суточных устанавливается отдельным локальным нормативным актом Учреждения.

При направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства перечисление аванса на командировочные расходы, включающие суточные, производится в российских рублях.

В случае, когда, Учреждение оплачивает расходы на проезд и по найму жилья в безналичном порядке со своего счета, выдача денежных средств на подобные расходы не производится.

В исключительных случаях, когда работник Учреждения произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем Учреждения,

с приложением подтверждающих документов.

Денежные средства на служебную командировку перечисляются на зарплатную банковскую карту работника Учреждения, направляемого в командировку, в течение трех рабочих дней после представления в бухгалтерию копии Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515).

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются с лицевого счета Учреждения при условии отсутствия у работника задолженности по ранее выданным под отчет суммам, по которым наступил срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.4. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспорта из местности, где командированный постоянно работает, а днем приезда - день прибытия транспортного средства в местность, где находится его постоянная работа. Неполные сутки всегда округляются в большую сторону.

Если фактическое время пребывания в командировке превышает число дней, указанных в Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), командировочном удостоверении (ф. 0301024) (при необходимости), то работником оформляется служебная записка на имя руководителя Учреждения, подписавшего Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)/ Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), о продлении срока командировки.

2.5. После возвращения из командировки работник обязан в течение трех рабочих дней представить в бухгалтерию утвержденный руководителем Учреждения Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов:

- при проживании в жилом помещении организации, предоставляющей гостиничные услуги - счетом и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) организации, предоставляющей гостиничные услуги, подтверждающим

фактические затраты по проживанию;

- при проживании в жилом помещении индивидуального предпринимателя, предоставляющего гостиничные услуги - договор найма (поднайма) жилого помещения с указанием размера платы за жилое помещение и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) об оплате услуг за проживание, а при осуществлении расчетов без применения контрольно-кассовой техники - приходным кассовым ордером или документом, оформленным на бланке строгой отчетности для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт;

- расходы по проезду подтверждаются проездными документами, приобретенными подотчетным лицом;

- суточные рассчитываются исходя из срока, который подтверждается проездными документами, свидетельствующими о периоде нахождения работника в командировке. Факт расходования суточных документами не подтверждается;

- иные командировочные расходы (за исключением суточных) подтверждаются соответствующими документами.

По возвращении работника из командировки на территорию иностранного государства к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются дополнительные подтверждающие расходы документы:

- выписка по лицевому счету при оплате банковской картой проживания и проезда за границей;

- справка о покупке иностранной валюты при командировании работника на территорию иностранного государства;

- построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранном языке в порядке, установленном в учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»;

- копии листов заграничного паспорта командируемого работника с отметками пограничных органов о пересечении Государственной границы Российской Федерации при въезде и выезде, при переезде из одной зарубежной страны в другую (в случае командировки работника на территории нескольких иностранных

государств), копии страниц заграничного паспорта работника с фотографией и визой, кроме случаев командирования в государства - участники Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении Государственной границы.

2.6. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно по проездным документам, оформленным в виде электронных пассажирских билетов, соответствующим требованиям, установленным приказом Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации».

Иные командировочные расходы (за исключением суточных) (дополнительное страхование, выбор места и т.д.) возмещаются за счет средств от приносящей доход деятельности.

2.7. Работник бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложенными документами осуществляется работником бухгалтерии в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов в бухгалтерию.

Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Окончательный расчет по расходам, связанным с командировками, осуществляется после проверки работником бухгалтерии Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и прилагаемых к ним подтверждающим документам.

2.8. Ответственный сотрудник Учреждения несет ответственность за правильность оформления Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515). Бухгалтер Учреждения отвечает за контроль затрат

по командировкам, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Бухгалтерия несет ответственность за своевременное перечисление работнику Учреждения денежных средств на командировочные расходы в соответствии с Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)/ Решением о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)/ Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и отнесение расходов на командирование на соответствующие счета учета.

3. Расходы на хозяйственно-организационные нужды

3.1. Перечень работников, имеющих право на получение под отчет денежных средств на хозяйственно-организационные расходы, утверждает руководитель Учреждения.

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

- расходы на покупку материальных ценностей;
- возмещение непредвиденных расходов работников;
- другие аналогичные расходы.

3.3. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521).

Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521) содержит запись о целях получения, сумме денежных средств, дате выдаче и о сроке, на который выдаются денежные средства, визу руководителя Учреждения и дату составления.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521) осуществляется руководителем Учреждения.

3.4. Перечисление денежных средств на банковскую зарплатную карту подотчетному лицу, осуществляется бухгалтерией в течение трех рабочих дней с момента получения, утвержденного Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521).

Не допускается перечисление денежных средств под отчет на банковскую (зарплатную) карту, держателем которой подотчетное лицо не является.

Перечисление денежных средств под отчет производится при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

3.5. Предельная сумма денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, установлена указанием Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет 10 календарных дней.

В случае проведения выездных мероприятий срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается равным сроку проведения выездного мероприятия.

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов по возвращении с выездных мероприятий осуществляется в сроки, установленные пунктом 2.6. настоящего Положения.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

3.6. О расходовании полученных сумм подотчетное лицо в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет, представляет в бухгалтерию Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В исключительных случаях, когда работник Учреждения произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем Учреждения, с приложением подтверждающих документов.

Работник бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверка Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложенными документами осуществляется работником бухгалтерии в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов в бухгалтерию.

Проверенный работником бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем Учреждения. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником бухгалтерии к учету.

Денежные средства, выданные под отчет, не израсходованные по назначению в срок, подлежат возврату подотчетным лицом на лицевой счет Учреждения в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

В случае, если в установленный срок работник не представил Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в бухгалтерию или не внес остаток неиспользованных денежных средств на лицевой счет Учреждения, Учреждение вправе удержать сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

По своевременно невозвращенным и неудержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников)

в установленном порядке ведется претензионная работа, задолженность подотчетных лиц по выданным под отчет денежным средствам подлежит учету на счете 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

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

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

Бухгалтерия отвечает за своевременное перечисление денежных средств подотчетному лицу и отнесение расходов на хозяйственно-организационные нужды на соответствующие счета учета.

4. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами

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

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

4.3. Бухгалтерия на Заявке-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521) проставляет отметку о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименования и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись главного бухгалтера. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи работника бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521) осуществляется руководителем Учреждения.

4.4. О расходовании полученных денежных документов подотчетное лицо в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные документы под отчет, представляет в бухгалтерию Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением соответствующих документов.

В случае выдачи под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, подотчетное лицо представляет в бухгалтерию Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) о расходовании полученных денежных документов на ежемесячной основе.

Документом, подтверждающим использование денежных документов (маркированных конвертов и марок), является реестр отправленной корреспонденции. В случае порчи конвертов испорченные конверты также прилагаются к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

По проездным билетам на городской пассажирский транспорт в качестве подтверждающих документов к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются использованные проездные билеты, либо их копии с чеками об их оплате.

Работник бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверка Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложенными документами осуществляется работником бухгалтерии в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов в бухгалтерию.

Проверенный работником бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица

(ф. 0504520) передается для утверждения руководителем Учреждения. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником бухгалтерии к учету.

4.5. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) или не внесен на лицевой счет Учреждения остаток неиспользованных денежных документов, работодатель имеет право удержать сумму задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, их стоимость взыскивается с работника в порядке возмещения им прямого действительного нанесенного ущерба.

4.6. Учреждение несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, отвечает за своевременную выдачу и прием денежных документов.

Бухгалтерия несет ответственность за отражение на соответствующих счетах учета операций по выдаче и приемке денежных документов.

Приложение № 7
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и уставом федерального государственного автономного учреждения «Федеральный центр прикладного развития искусственного интеллекта» (далее – Учреждение). Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля Учреждения (далее – внутренний контроль).

1.2. Внутренний контроль направлен на:

- создание системы соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации в сфере финансово-хозяйственной деятельности, составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- повышение результативности и недопущение нецелевого использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

1.3. Внутренний контроль в Учреждении осуществляют:

- комиссия по внутреннему финансовому контролю;
- руководители всех структурных подразделений, работники Учреждения;
- сторонние организации и (или) внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля Учреждения являются:

- подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности Учреждения и соответствия порядка ведения учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленными Минфином России;

- соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- подготовка предложений по повышению эффективности и результативности использования средств федерального бюджета.

1.5. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово - хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям законодательства;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям работников;

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;

- анализ системы внутреннего финансового контроля Учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего контроля Учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации;

- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных (должностных) обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Организация системы внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений директора Учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность имущества Учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения работниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.3. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством России и иными нормативными актами Учреждения.

2.4. При выполнении контрольных действий отдельно или совместно используются следующие методы:

- самоконтроль;
- контроль по уровню подчиненности;
- смежный контроль.

2.5. Контрольные действия подразделяются на:

- визуальные – осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;

- автоматические – осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;
- смешанные – выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.6. Способы проведения контрольных действий:

- сплошной способ – контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;
- выборочный способ – контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры.

3. Организация внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль в Учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный внутренний контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной является операция.

Целью предварительного внутреннего контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный внутренний контроль осуществляют генеральный директор Учреждения, его заместители, финансовый директор, юридическая служба, служба безопасности, бухгалтерия, отдел экономического анализа и бюджетирования, служба организации закупок и договорной работы, руководители структурных подразделений.

При проведении предварительного внутреннего контроля проводится:

- проверка финансово-плановых документов, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка законности и экономической обоснованности, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;

- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах плана финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка проектов приказов генерального директора Учреждения;
- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

3.1.2. Текущий внутренний контроль осуществляется на постоянной основе работниками Учреждения.

Целью текущего внутреннего контроля является соблюдение финансовой дисциплины и предотвращение финансовых нарушений.

При проведении текущего внутреннего контроля проводится:

- проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни Учреждения;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств;
- мониторинг расходования лимитов бюджетных обязательств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ журналов операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения.

Фактом предварительного и текущего внутреннего контроля является визирование документа.

3.1.3. Последующий внутренний контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Последующий внутренний контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства России, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3.2. Результаты проведения последующего внутреннего контроля оформляются в виде акта (приложение № 1). Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- тема проверки;
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства России, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники Учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют директору учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.4. По результатам проведения проверки информация вносится в Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля (приложение № 2).

4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- генеральный директор учреждения и его заместители, финансовый директор;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю;
- руководители и работники Учреждения на всех уровнях;
- сторонние организации и (или) внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

5. Права комиссии по проведению внутренних проверок

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять плановые документы;
- ознакомляться с перепиской Учреждения (структурных подразделений Учреждения) с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);

- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

6. Оценка состояния системы финансового контроля

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых генеральным директором Учреждения.

7. Заключительные положения

7.1. в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.

Приложение № 1
к Положению о внутреннем
финансовом контроле
в ФГАУ «ФЦПР ИИ»

(Форма)
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРИКЛАДНОГО РАЗВИТИЯ
ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА»
(ФГАУ «ФЦПР ИИ»)

А К Т

«__»_____20__ г.

№ _____

Москва

проверки внутреннего финансового контроля ФГАУ «ФЦПР ИИ»

1. Общие сведения:

Основание для проведения проверки: _____

Объект проверки: _____

Период проверки: с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

2. Тема проверки: _____

3. Результаты проверки:

Выявленные нарушения: _____

Общая оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности на объекте проверки:

4. Объяснения должностных лиц: _____

5. Выводы и предложения: _____

Предложения по устранению выявленных нарушений: _____

Председатель Комиссии: _____ / _____ /

Члены Комиссии: _____ / _____ /

Приложение № 2
к Положению о внутреннем
финансовом контроле
в ФГАУ «ФЦПР ИИ»

Образец оформления журнала

ФГАУ «ФЦПР ИИ»

(наименование организации)

ЖУРНАЛ

учета результатов внутреннего финансового контроля

Начат _____ 20____ г.

Окончен _____ 20____ г.

№ п/п	Тема проверки (с указанием периода проверки)	Причина проведения проверки (плановая/внеплановая)	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки	Перечень выявленных нарушений (недостатков)	Сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков), лицах их допустивших	Предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков)	Отметка об устранении
1							
2							
3							
4							

Приложение № 8
к учетной политике для целей ведения
бухгалтерского учета ФГАУ «ФЦПР ИИ»

**Положение об использовании простой электронной подписи для внутреннего
электронного документооборота**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота в информационной системе (далее - ИС) ФГАУ «ФЦПР ИИ» (далее - Положение) является локальным нормативным актом ФГАУ «ФЦПР ИИ» (далее - Учреждение) и определяет порядок и условия работы работников с электронными документами в ИС, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, с применением простой электронной подписи (далее - ЭП).

1.2. Участниками электронного взаимодействия на условиях, определенных настоящим Положением, являются работники Учреждения, подписавшие уведомление об ознакомлении с Положением. Подписание работником Учреждения данного уведомления равнозначно присоединению к соглашению об участии во внутреннем электронном документообороте с использованием ЭП на условиях настоящего Положения в соответствии со статьей 428 Гражданского кодекса Российской Федерации (Договор присоединения).

1.3. Реализация определенных настоящим Положением условий применения ЭП обеспечивает придание юридической силы внутренним электронным документам Учреждения в ИС, требующим личной подписи работника, и операциям с ними.

1.4. Наличие ЭП обеспечивает внутренним электронным документам в ИС:

- подлинность - подтверждение авторства документа;
- целостность - документ не может быть изменен после подписания;
- не отрицание авторства (неотрекаемость) - автор не может отказаться от своей подписи.

1.5. Для подписания электронных документов в ИС используется ЭП -

информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации, документу в электронном виде) или иным образом связанная с такой информацией, и которая используется для определения лица, подписывающего информацию.

1.6. В качестве публичной части ключа ЭП используется уникальное имя учетной записи, применяемое для авторизации пользователя в ИС. В качестве конфиденциальной части ключа ЭП используется пароль к учетной записи.

1.7. Изготовление (генерацию), выдачу и регистрацию в ИС указанных в пункте 1.6. Положения имен пользователей и паролей осуществляет специалист по администрированию информационных систем отдела развития цифровой инфраструктуры В. Платицын (далее - Ответственный за техническую поддержку ИС).

1.8. Пароль пользователя ИС может быть изменен его владельцем в любой момент после авторизации в ИС. Рекомендуется изменять пароль не реже одного раза в три месяца. Для снижения риска подбора пароля и несанкционированного использования другим лицом ключа ЭП рекомендуется не задавать пароли, использованные ранее.

2. Термины и определения

В Положении используются следующие термины и их определения:

2.1. Владелец ЭП – работник Учреждения, подписавший Уведомление об ознакомлении с настоящим Положением и использующий имя пользователя и пароль для авторизации в ИС.

2.2. Внутренний электронный документ (далее - Документ) - документ, созданный в ИС в электронной форме и подписанный ЭП работника (ЭП работников) Учреждения.

2.3. Ключ ЭП - уникальная последовательность символов, предназначенная для подтверждения с использованием средств ИС подлинности ЭП в Документе.

2.4. Реестр выданных ключей ЭП - хранящийся в ИС список уникальных последовательностей символов, содержащихся в выданных пользователям именах учетных записей и паролях.

2.5. Реестр отозванных ключей ЭП - хранящийся в ИС список пользователей ИС, у которых ключи ЭП к моменту обращения к данному реестру были отмечены как недействительные.

2.6. Простая электронная подпись (ЭП) - информация в электронной форме в ИС, возникающая в момент выполнения владельцем ЭП команды подписания Документа в интерфейсе ИС, подтверждающая подлинность Документа и/или факт ознакомления владельца ЭП с Документом, которая взаимно однозначно связывается с Документом и владельцем подписи.

2.7. Штамп ЭП - визуальная отметка об ЭП, включающая реквизиты ЭП, которая автоматически создается средствами ИС при открытии (визуализации) документа, подписанного ЭП, в интерфейсе ИС. Время формирования ЭП отображается в штампе по часовому поясу пользователя ИС;

2.8. Обработка Документа - действия пользователя ИС с Документом средствами ИС, включая, но не ограничиваясь: создание, проверка, подписание ЭП, информирование другого пользователя ИС о Документе, подтверждение получения, ознакомление, создание копии на бумажном носителе, отклонение, удаление.

3. Обеспечение юридической силы внутренних электронных документов

3.1. Жизненный цикл Документа в ИС включает: создание и прочие действия по его обработке, отражение в учете, а также хранение в ИС. ИС обеспечивает регистрацию действий пользователей с Документом (логирование) в течение жизненного цикла.

3.2. Все владельцы ЭП признают равнозначность своей ЭП собственноручной подписи на бумажном носителе.

3.3. Создание ЭП в ИС инициируется соответствующим действием владельца ЭП, т.е. не выполняется автоматически или незаметно для владельца.

3.4. Полномочия владельца ЭП, подписавшего Документ, подтверждаются в момент подписания Документа в ИС автоматически по положительному результату следующих проверок:

- соответствующий пользователь авторизован в ИС;

- соответствующий ключ ЭП включен в реестр выданных ключей ЭП;
- соответствующий ключ ЭП отсутствует в реестре отозванных ключей ЭП.

3.5. Время формирования ЭП фиксируется средствами ИС по гринвичскому времени (UTC+0).

3.6. Документы, подписанные ЭП, признаются в Учреждении равными по юридической силе документам на бумажных носителях, заверенным собственноручной подписью.

3.7. Пользователи ИС признают, что визуализация штампа ЭП при демонстрации Документа в интерфейсе ИС, выполненная средствами ИС, является неоспоримым подтверждением факта подписания Документа соответствующим владельцем ЭП (подлинность и неотрекаемость).

3.8. Хранение Документов осуществляется путем записи сведений о Документах в архив электронных документов, который является частью ИС.

3.9. Учреждение обеспечивает техническими и организационными мерами защиту от несанкционированного доступа и преднамеренного уничтожения и/или искажения сведений о Документах в архиве электронных документов ИС, а также гарантирует подтверждение авторства документа, подписанного ЭП автора, в том числе путем утверждения поименного ограниченного списка лиц, имеющих расширенные (административные) права доступа к архиву электронных документов ИС.

3.10. Документы хранятся в ИС в том формате, в котором они были созданы. Срок хранения Документов и сведений о Документах не может быть менее 3 (трех) лет и определяется в соответствии с локальными нормативными актами Учреждения или ее структурных подразделений.

3.11. Копия Документа может быть изготовлена (распечатана) на бумажном носителе средствами ИС и заверена собственноручной подписью владельца ЭП либо членами комиссии, включающей в себя как минимум руководителя Учреждения и лицо, имеющее расширенные (административные) права доступа к архиву электронных документов ИС. Копия Документа на бумажном носителе должна содержать визуализацию штампа (штампов) ЭП, подтверждающую,

что оригинал Документа подписан ЭП. Аутентичность Документа и его копии на бумажном носителе обеспечивается средствами ИС.

4. Права, обязанности и ответственность владельца ЭП

4.1. Владелец ЭП имеет право:

- обращаться к Ответственному за техническую поддержку ИС для аннулирования (отзыва), приостановки (возобновления) действия принадлежащего ему ключа ЭП;
- в случае необходимости замены, восстановления ключа ЭП обратиться к Ответственному за техническую поддержку ИС с соответствующей просьбой и получить новый ключ ЭП;
- обращаться к руководству Учреждения для разбора конфликтных ситуаций (споров), возникающих при применении ЭП в ИС.

4.2. Владелец ЭП обязан:

- вести обработку Документов в ИС в соответствии со своими должностными обязанностями;
- принимать все возможные меры для предотвращения несанкционированного использования своего ключа ЭП;
- ни при каких условиях не передавать ключ ЭП другим лицам;
- при компрометации своего ключа ЭП незамедлительно обратиться к Ответственному за техническую поддержку ИС для приостановки действия принадлежащего ему ключа ЭП.

4.3. Владелец ЭП несет личную ответственность за сохранность своего ключа ЭП и его защиту от несанкционированного использования.

5. Технология применения средств ПЭП в ИС

5.1. Для применения ЭП в ИС владельцу ЭП необходимо авторизоваться в ИС с использованием публичной и конфиденциальной частей ключа ЭП (имя пользователя и пароль). Подписание Документа выполняется путем нажатия на кнопку «Подписать» в интерфейсе ИС.

5.2. Информация обо всех выданных пользователю ключах ЭП, датах получения и прекращения их действия (изъятия) хранится в ИС постоянно.

5.3. При прекращении у работника Учреждения должностных обязанностей

по обработке Документов с использованием ЭП или при увольнении работника его ключ вносится в реестр отозванных ключей ЭП Ответственным за техническую поддержку ИС. С момента внесения ключа в реестр отозванных ключей ЭП все последующие Документы, подписанные этой ЭП, не считаются подписанными надлежащим образом, т.е. подписью, равнозначной собственноручной.

5. Заключительные положения

6.1. Положение вступает в силу с даты утверждения.

6.2. Текст Положения размещается в ИС. Способ доступа к актуальной версии Положения описывается в пользовательской документации к ИС.

6.3. Текст Положения хранится у Ответственного за техническую поддержку ИС и предоставляется работникам Учреждения по запросу.

6.4. Документы, созданные в ИС и подписанные ЭП в соответствии с настоящим Положением, признаются юридически значимыми с даты утверждения Положения.

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Операции с объектами ОС														
1.1. Поступление ОС														
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков														
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, счет на оплату, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления ОС и документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения или уполномоченное лицо (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, счет на оплату, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, доверенность Универсальный передаточный документ
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи ¹		Нет			
1.1.2. Безвозмездное получение														
1.1.2.1. Безвозмездное получение недвижимого имущества (зданий, помещений)														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Распорядительный акт Росимущества, документы о государственной регистрации прав на недвижимость. В случае получения безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество: акт ввода в эксплуатацию, документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо		На дату поступления ОС и документа	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.1.2.2. Безвозмездное получение иного имущества (иные случаи)														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо		На дату поступления ОС и документа	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.2.3. Получение имущества в качестве пожертвования														
1	Акт приема-передачи (дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	Договор дарения (пожертвования)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны:
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.1.3. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.1.5. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения или уполномоченное лицо (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 005100466)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.1.6. Восстановление объектов на счетах балансового учета (передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти, признание объекта активом)														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.2. Ремонт (текущий, капитальный), реконструкция, модернизация, дооборудование объектов														
1	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	0510458	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату совершения операции	Ответственное лицо Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), Акт выполненных работ (оказания услуг), Расчетно-платежная ведомость (ф.0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Заказ-наряд	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченное лицо)		На дату оказания услуг	Уполномоченное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Договор (при наличии)
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.3. Внутреннее перемещение ОС и реклассификация														
1.3.1. Внутреннее перемещение ОС между подразделениями и ответственными лицами														
1	Требование- накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные учреждения)
2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.3.2. Ввод в эксплуатацию ОС стоимостью свыше 10 000 рублей.														
1	Требование- накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.3.3. Выдача в личное пользование (возврат из личного пользования) ОС работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.														
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.3.4. Реклассификация объектов ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			К бухгалтерской справке прилагаются документы- основания проведения реклассификации (письмо-согласие Росимущества на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением, Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма), иные документы)
1.3.5. Передача объектов основных средств сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)														
1	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	0510458	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	Контрагент	На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны) ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Договор, доверенность, Акт приема-передачи имущества
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.3.6. Учет основных средств, переданных на ответственное хранение														
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (акт о выбытии товарно- материальных ценностей, принятых на хранение)	Неунифицированная форма	Бумажная		Прием/ Составление	Ответственное лицо	Контрагент	На дату передачи имущества	Руководитель учреждения (утверждает) Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Договор хранения
1.3.7. Передача основных средств в безвозмездное пользование (возврат основных средств из безвозмездного пользования)														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату передачи (возврата) ОС	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления Акта в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.4. Начисление амортизации и списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию														
1.4.1. Начисление амортизации														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Ежемесячно	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.4.2. Списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию														
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.4.3. Принятие к учету ОС стоимостью до 10 000 рублей с одновременным вводом в эксплуатацию														
1	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	
2	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		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)														
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Документы, подтверждающие факт гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.6.6. Выбытие транспортного средства помимо воли учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций														
1	Акт о списании транспортного средства	0510456	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченный орган государственной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Документы, подтверждающие факт гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.6.7. Безвозмездная передача движимого имущества														
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Контрагент	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Распорядительный акт уполномоченного органа исполнительной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Оценка до справедливой стоимости в случае безвозмездной передачи иным организациям, за исключением государственных и муниципальных учреждений, физическим лицам Заключение об оценке стоимости объекта ОС
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.6.8. Продажа объектов ОС														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченны й орган государственно й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)
2	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	заклучение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 документов после поступления Актов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.9. Выбытие МЦ на хранении														
1	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	0510435	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов (уполномоченная организация, имеющая лицензию на осуществление деятельности по утилизации)		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченны й орган государственно й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), заклучение лицензированной организации об оценке, утилизации имущества, Акт приемки-сдачи оказанных услуг

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченны й орган государственно й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Акт о списании транспортных средств	0510456	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченны й орган государственно й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
4	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченны й орган государственно й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
1.10. Обесценение объектов ОС														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2. Операции с нематериальными активами														
2.1. Поступление нематериальных активов														
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»				
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода		Должностное лицо, ответственное за ввод
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа		Ответственное лицо	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-- транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления НМА и документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо) Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа		Ответственное лицо	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-- транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа		Ответственное лицо	Договор, счет на оплату, счет-фактура, Товарно-- транспортная накладная, доверенность, Универсальный передаточный документ
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		Ответственное лицо	
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет				
2.1.2. Безвозмездное получение нематериальных активов															
2.1.2.1. Безвозмездное поступление нематериальных активов															
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа		Ответственное лицо	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо		На дату поступления НМА и документа	Руководитель учреждения (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.1.2.2. Безвозмездное поступление вложений в объекты нематериальных активов														
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Товаросопроводительные документы, акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае дополнительных работ)
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо		На дату поступления НМА и документа	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.1.3. Изготовление объектов нематериальных активов собственными силами														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления НМА и документа	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	В случае выполнения подрядных работ (оказании услуг) в процессе создания
2	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
2	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату поступления НМА	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату поступления НМА	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)	уполномоченны й орган государственно й власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
2	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления НМА	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату поступления НМА	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов нематериальных активов														
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов нематериальных активов														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта НМА	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебная записка на внутреннее перемещение НМА
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.2.2. Реклассификация объектов нематериальных активов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)
2.3. Выбытие														
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению														
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Контрагент	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	На дату совершения операции	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
2	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Служебная записка ответственного лица
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостат объектов НМА														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)									Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составление/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода		Должностное лицо, ответственное за ввод
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Документы, подтверждающие факты гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
2.4. Последующая оценка объектов нематериальных активов														
2.4.1. Модернизация объектов нематериальных активов														
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату окончания проведенных работ	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) Акт выполненных работ (оказания услуг), Акт о списании материальных запасов(0510460)(в случае расходования), Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402)
2	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
3. Внутреннее перемещение														
3.1. Внутреннее перемещение между подразделениями и МОЛ														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	При смене ответственного лицо	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4. Операции с материальными запасами														
4.1. Поступление МЗ, в том числе:														
4.1.1. Приобретение МЗ за плату														
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, Товарно-- транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления МЗ и документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, Товарно-- транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, доверенность Универсальный передаточный документ
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов-в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.1.2. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	
3	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату поступления МЗ	Ответственное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	При принятии к учету вложений в МЗ
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.1.3. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		На дату завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
2	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ на склад	Ответственное лицо виновное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату поступления НМА	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.1.4. Возврат подрядчиком, исполнителем работ неиспользованных материальных запасов														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт приема-передачи материалов		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату совершения операции	Ответственное лицо Контрагент		Нет			Договор, Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.1.5. Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукomплектации (ликвидации) объектов ОС														
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ на склад	Ответственное лицо виновное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Решение уполномоченного органа исполнительной власти, Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456). В случае утилизации брошенных, в том числе разукomплектованных, транспортных средств: Акт об утилизации автотранспортных средств, Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов-в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.2. Внутреннее перемещение МЗ														
4.2.1. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, ответственными лицами														
1	Требование- накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.2.2. Реклассификация МЗ														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			К бухгалтерской справке прилагаются документ- основания проведения реклассификации (нормативный правовой документ или Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)
4.2.3. Учет материальных запасов, переданных на ответственное хранение														
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранения)	Неунифицированная форма	Бумажная		Прием/ Составление	Ответственное лицо	Контрагент	На дату передачи имущества	Руководитель учреждения (утверждает) Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	Договор хранения
4.3. Выбытие МЗ														
4.3.1 Выбытие МЗ, израсходованных на нужды учреждения														
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма), Дефектная ведомость (неунифицированная форма, иные документы, утвержденные локальными актами учреждения

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Акт о списании бланков строгой отчетности	0510461	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
3	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату совершения операции	Ответственное лицо (принимающая и передающая сторона)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебная записка (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.3.2 Выбытие МЗ при изготовлении, сборке объектов ОС														
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.3.3 Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)														
1	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону или Акт приема-	0510458	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату совершения операции	Ответственное лицо Контрагент		Нет			
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.3.4. Выбытие МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа														
1	Дефектная ведомость	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.4.1.1. Выдача МЗ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату передачи имущества	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.4.1.2. Списание с забалансового счета МЗ, выданных работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.4.1.3. Внутреннее перемещение на забалансовом счете МЗ, выданных работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату передачи имущества	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.4.1.4. Возврат МЗ, выданных работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей														
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату передачи имущества	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица (уполномоченного лица)	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.4.2. Внутреннее перемещение имущества на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»														
4.4.2.1. Внутреннее перемещение имущества на хранение (ОС) на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату передачи имущества	Ответственное лицо Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания	Ответственное лицо	Служебные записки
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.4.2.2. Внутреннее перемещение МЗ на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.4.3. Учет бланков строгой отчетности (БСО)														
4.4.3.1. Выдача на нужды учреждения со склада БСО лицу, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО														
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Требование-накладная (ф. 0510451), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)
4.4.3.2. Списание бланков строгой отчетности														
1	Акт о списании бланков строгой отчетности	0510461	Электронная / Бумажная	2	Составление	Работник, ответственный за оформление и (или) выдачу БСО Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

4.4.3.3. Внутреннее перемещение БСО

1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

4.4.4. Учет запасных частей к оборудованию

1	Акт замены запасных частей оборудования и машин	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Исполнитель работ, Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату выполнения работ	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
2	Дефектная ведомость	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Акт осмотра автошин, Акт осмотра батарей аккумуляторных
3	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Дефектная ведомость (неунифицированная форма)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

4.4.4.1 Внутреннее перемещение запасных частей к оборудованию

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4.4.5. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров														
4.4.5.1. Выдача на нужды учреждения со склада наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров лицу, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных														
1	Требование- накладная	0510451	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Требование-накладная (ф. 0510451), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)
4.4.5.2. Списание наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров														
1	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Работник, ответственный за организацию протокольного мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции)		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
2	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает.)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственн ое лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
5. Учет прав пользования														
5.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации														
5.1.1. По договорам аренды														
5.1.1.1. По договорам аренды (полная стоимость)														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа	Ответственное лицо Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор аренды (субаренды), документы арендодателя
2	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Счет на оплату, счет- фактура, Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма), Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			По операциям начисления амортизации, признания доходов на основании договора аренды, документов арендодателя
5.2. Внутреннее перемещение (смена ответственного лица)														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату передачи имущества	Ответственное лицо Получатель		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответствен ное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		на дату смены ответственного лица	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
5.3. Прекращение прав пользования														
1	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа	Ответственное лицо Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответствен ное лицо	При досрочном прекращении договорных отношений: дополнительные соглашения к договору аренды, договору безвозмездного пользования, Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма), Решение о справедливой стоимости арендных платежей сроке полезного использования (неунифицированная форма)

№ п/п	Документ			Составление и оформлнение документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
5.4. Обесценение прав пользования														
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам	0510466	Бумажная	1	Прием	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
2	Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату завершения инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
5.5 Учет прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)														
5.5.4. Приобретение (изготовление) прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)														
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа	Ответственное лицо		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
3	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
5.5.5. Прекращение прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			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 (ф. 0402001) (в случае вноса наличных на лицевой счет)
6.1.1.2. На счет в кредитной организации														
1	Выписка банка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), иные документы, приложенные к выписке
6.1.2. Выбытия														
6.1.2.1. С лицевого счета учреждения														
1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель учреждения		Нет			
2	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты ««Мир» физических лиц ²		Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем получения документов оснований	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

² По форме, установленной пунктом 56.1 приказа Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21 «Об утверждении Порядка проведения казначейского обслуживания»

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем получения Распоряжения на оплату	Руководитель учреждения или уполномоченное лицо Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Распоряжение на оплату (неунифицированная форма), По оплате обязательств: контракт (договор), счет на оплату, акты, товаросопроводительные документы, требования об уплате, Заявка- обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (0510521), Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520), исполнительные листы и др. По возврату субсидии на иные цели: Дополнительное соглашение, Отчет о достижении целевых показателей и др. По возврату излишне полученных доходов: заявление физического лица, акты сверок и др. По возврату средств во временном распоряжении: Контракт и др. При перечислении заработной платы и прочих выплат: Расчетная ведомость (ф. 0504402), Расчетно- платежная ведомость (ф. 0504401). По перечислению на банковскую карту учреждения (подотчетного лица): подтверждающие документы (Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) и т.д.), Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт.

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Реестр платежных поручений		Электронная	2	Составление	Уполномоченное лицо Бухгалтер		На дату составления платежных поручений	Руководитель учреждения или уполномоченное лицо Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	Уполномоченн ый орган исполнительной власти				
4	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			
6.2.3. Со счета в кредитной организации														
1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель учреждения		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
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем получения Распоряжения на оплату	Руководитель учреждения или уполномоченное лицо Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
3	Реестр платежных поручений		Электронная	2	Составление	Уполномоченное лицо Бухгалтер		На дату составления платежных поручений	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	Уполномоченн ый орган исполнительной власти				
4	Выписка банка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			
6.3. Внутреннее заимствование денежных средств														
6.3.1. Привлечение														
1	Распоряжение о внутреннем заимствовании средств	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо		По мере оформлення	Руководитель учреждения		Нет			Обоснование привлечения средств, согласование с уполномоченным органом исполнительной

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		По мере оформления	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			власти (обсуждение необходимости согласования с уполномоченным органом исполнительной власти)
3	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней с даты поступления Распоряжения о внутреннем заимствовании	Руководитель учреждения или уполномоченное лицо Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Выписка из лицевого счета
6.3.2. Возврат														
1	Уведомление о необходимости возврата заимствований	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В сроки, установленные распоряжением о внутреннем заимствовании	Бухгалтер		Нет			Обоснование привлечения средств, согласование с уполномоченным органом исполнительной власти (обсуждение необходимости согласования с уполномоченным органом исполнительной власти)
2	Распоряжение о возврате внутреннего	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо		По мере оформления	Руководитель учреждения		Нет			
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		По мере оформления	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней с даты поступления Распоряжения о возврате внутреннего	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Выписка из лицевого счета
7. Операции по учету расходов учреждения														
7.1. Расчеты по предварительной оплате за товары, работы, услуги														
7.1.1. Оплата аванса														
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная/ Электронная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Дата, определенная условиями контракта (договора)			Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Счет на оплату		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	
3	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель учреждения		Нет			Договор, счет на оплату
8.1.2 Зачет аванса														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На дату отражения в учете первичного учетного документа, подтверждающего исполнение обязательств	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Договор, счет на оплату, Акт выполненных работ (оказанных услуг), Товаросопроводительные документы
8.2. Расчеты с работниками														
8.2.1. Оплата труда работников														
1	Табель учета использования рабочего времени	0504421	Бумажная/ Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	2 раза в месяц	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления	Ответственное лицо	
2	Кадровые приказы (прием, увольнение, перевод, изменение условий труда, на привлечение к работе в выходные и праздничные дни,		Бумажная/ Электронная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	По мере возникновения ситуации	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	
3	Листок нетрудоспособности		Электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Кадровик	На дату поступления документа	Руководитель учреждения Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
4	Исполнительный лист (исполнительный документ)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Кадровик	На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5	Расчетно-платежная ведомость /расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Бумажная/ Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На дату поступления документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель учреждения		Нет			Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), кадровые приказы (прием, увольнение, перевод, изменение условий труда, на привлечение к работе в выходные и праздничные дни, приказы на отпуск, неявок по иным причинам, о назначении выплат и т.д.), листок нетрудоспособности, исполнительный лист (исполнительный документ), заявление на удержание из заработной платы, заявление на предоставление вычетов
6	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		Последнее число каждого месяца	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо)		Нет			
8.2.2. Начисления на выплаты по оплате труда														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402), Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), листоок нетрудоспособности, Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов, Акт выполненных работ (оказания услуг), заявление на удержание из заработной платы, заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета, заявление на возмещение суммы НДФЛ
8.2.3. Принятие расходов будущих периодов														
1	Расчетно-платежная ведомость / расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Бумажная/ Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На дату поступления документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель учреждения		Нет			Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), кадровые приказы (прием, увольнение, перевод, изменение условий труда, на привлечение к работе в выходные и праздничные дни, приказы на отпуск, неявок по иным причинам, о назначении выплат и т.д.), листок нетрудоспособности, исполнительный лист (исполнительный документ), заявление на удержание из заработной платы, заявление на предоставление вычетов

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составлен ие	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402). Записка- расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
8.2.4. Списание расходов будущих периодов														
1	Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Кадровик	Последнее число каждого месяца	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо)		Нет			
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
8.3. Расчеты с поставщиками, подрядчиками и иными контрагентами														
8.3.1. Оплата товаров, работ, услуг поставщиков, подрядчиков														
1	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель учреждения		Нет			Договор, счет на оплату, Акт выполненных работ (оказания услуг), товаросопроводительные документы
8.3.2. Принятие расходов по работам, услугам поставщиков, подрядчиков														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор Иные сопроводительные документы
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, счета на оплату, счета-фактуры Документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
8.3.3. Принятие расходов будущих периодов														
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По факту приема документа	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
3	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо		На дату поступления документа	Уполномоченное лицо		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор, иные сопроводительные документы
4	Акт приема-передачи		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо		На дату поступления документа	Уполномоченное лицо		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор, иные сопроводительные документы
5	Отчет о расходах подотчетного лица	0504520	Электронная / Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления документа	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо)		Нет			Подтверждающие документы
8.3.4. Списание расходов будущих периодов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Договор, график списания
8.3.5. Принятие расходов по возмещению вреда и по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и иные основания)														
1	Документы по возмещению ущерба (исполнительный лист, постановление (определение, решение) суда и т.д.)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	В установленные по решению суда сроки либо по мере поступления документов в учреждение	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Документы, подтверждающие иные возникновение обязательства		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	По мере поступления документов в учреждение	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
8.4. Поступление/возврат денежных средств во временное распоряжение (Участие в конкурсах)														
8.4.1. Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение														
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			Извещение о проведении конкурентных процедур
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Прием	Бухгалтер		В течение 1-го рабочего дня с даты поступления выписки	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
8.4.2. Операции по возврату денежных средств во временном распоряжении														
1	Распоряжение на возврат денежных средств, полученных		Электронная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)			Руководитель учреждения		Нет			Документы-основания на возврат с лицевого счета сумм задатков и обеспечения исполнения государственных контрактов.
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 3-х рабочих дней, следующих за днем направления Распоряжения на оплату	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
3	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			
8.4.3. Операции по возврату на лицевой счет учреждения обеспечения для участия в конкурсах														
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Прием	Бухгалтер		В течение 1-го рабочего дня с даты поступления выписки			Нет			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.4.4. Операции по перечислению обеспечения для участия в конкурсах														
1	Распоряжение на перечисление обеспечения для участия в конкурсах		Электронная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)			Руководитель учреждения		Нет			Извещение о проведении конкурентных процедур
2	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В течение 1 дня следующего за днем направления Распоряжения на оплату	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо) Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Распоряжение на перечисление обеспечения для участия в конкурсах
3	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию			Нет			
8.5. Расчеты по платежам в бюджет														
1	Декларация		Электронная	1	Составление	Бухгалтер		В соответствии с законодательством	Руководитель учреждения		Нет			Регистры налогового учета
2	Расчет													
8.6. Авансовые отчеты														
1	Решение о командировании на территории Российской Федерации	0504512	Электронная / Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	Кадровик Бухгалтер (уполномоченное лицо)	По мере возникновения ситуации	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
2	Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации	0504513	Электронная / Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	Кадровик Бухгалтер (уполномоченное лицо)	По мере возникновения ситуации	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
3	Решение о командировании на территорию иностранного государства	0504515	Электронная / Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	Кадровик Бухгалтер (уполномоченное лицо)	По мере возникновения ситуации	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
4	Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства	0504516	Электронная / Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	Кадровик Бухгалтер	По мере возникновения ситуации	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	0510521	Электронная / Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	Бухгалтер (уполномоченное лицо) Специалист по закупкам	По мере возникновения ситуации	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
6	Отчет о расходах подотчетного лица	0504520	Электронная / Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	По командировочным расходам - в течение 3х рабочих дней после возвращения из командировки. По приобретенным ценностям - в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежных средства под отчет	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 3 дней после представления документа	Ответственное лицо	Подтверждающие документы: проживание - счет, кассовый чек, договор найма (поднайма) жилого помещения; проезд - проездными документами; суточные - проездными документам (при отсутствии: служебная записка и (иной) документ о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащий подтверждение принимающей работника стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки)); иные расходы - прочими соответствующими документами
8.7. Операции по учету неустребованной задолженности (кредиторской)														
1	Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета	0510437	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
2	Решение о восстановлении кредиторской задолженности	0510446	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
3	Решение о реклассификации кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения подтверждающих документов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На дату списания	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
8.8. Распределение единого налогового платежа по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов)														
1	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента	1120502	Электронная / Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Налоговый орган	Ежемесячно (по мере необходимости)	Налоговый орган		Нет			
2	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные)	1120525	Электронная / Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Налоговый орган	Ежемесячно (по мере необходимости)	Налоговый орган		Нет			
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию последней датой отчетного месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9. Операции по учету доходов учреждения														
9.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»				
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода		Должностное лицо, ответственное за ввод
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15
1	Соглашение о предоставление субсидии		Бумажная/ электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения Соглашения	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет				
9.2.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с:															
а) уменьшением/увеличением объемов по решению уполномоченного органа государственной власти															
б) неполные использованием средств целевой субсидии в отчетном периоде															
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/ электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет				
9.2.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии															
1	Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии		Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На отчетную дату	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет				
3	Извещение о трансферте, передаваемом с условием	0510453	Электронная / Бумажная	2	Составление	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления документов в бухгалтерию	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	уполномоченны й орган исполнительной власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер		
9.2.4 Получение средств гранта в форме субсидии (начисление доходов будущих периодов)															
1	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии		Бумажная/ электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения Соглашения	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо		
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет				
9.2.5 Корректировка объема средств гранта в форме субсидии															

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Дополнительное соглашение		Бумажная/ электронная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.2.6 Отражение доходов текущего периода по грантам в форме субсидии														
1	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта в форме субсидии		Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На отчетную дату	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
3	Извещение о трансферте, передаваемом с условием	0510453	Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Руководитель учреждения Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер		Да	Не позднее 1 дня после поступления документ	Бухгалтер	
9.3. Доходы, полученные от оказания платных услуг														
9.3.1. Доходы от оказания платных услуг														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Договор, Реестр на выставление счетов на оплату
2	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
3	Ведомость группового начисления доходов	0510431	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Ведомость выпадающих доходов	0510838	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
5	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная		Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
6	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	0510432	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
7	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма), Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837), Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431), Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838), Универсальный передаточный документ
9.3.2. Оказание платных услуг юридическим лицам														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Договор Реестр на выставление счетов на оплату
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату оказания услуг	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма), Универсальный передаточный документ
9.4. Доходы по ущербу и иные доходы														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9.4.1. Суммы выявленных недостатч, хищений, потерь имущества														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465), Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467), Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466), Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф.0504081)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату решения комиссии	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.4.2. Суммы задолженности работников учреждения по излишне выплаченным суммам оплаты труда														
1	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату установления факта			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Приказ Руководителя учреждения
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.4.3. 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														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату приказа об увольнении			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Приказ об увольнении
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.5.4. Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу в т.ч. при возникновении страховых случаев														
1	Расчет страховой суммы		Бумажная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату представления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор страхования
2	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату представления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.5.5. Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций														
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор (государственный контракт), претензия
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором,		Бумажная	1	Составление / Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату возникновения требования к плательщику/ На дату поступления документа	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор (государственный контракт), претензия, служебная записка с расчетом пени
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9.5.6. Суммы требований по компенсации затрат учреждения к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)														
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор (государственный контракт), претензия
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Договор (государственный контракт), претензия
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.5.7. Возмещение ущерба виновными лицами														
9.5.7.1. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом														
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату ввода в эксплуатацию	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466), Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.5.7.2. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
2	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо	Бухгалтер	На дату поступления МЗ на склад	Ответственное лицо Виновное лицо		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.5.7.3. Возмещение ущерба виновным лицом на лицевой счет учреждения														
1	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер		Не позднее 1 дня после поступления выписки в бухгалтерию			Нет			Платежное поручение
9.5.8. Доходы от компенсации затрат														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Документы по компенсации затрат (в т.ч. компенсация судебных расходов)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	В установленные по решению суда сроки либо по мере поступления документов в бухгалтерию	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	Постановление (определение, решение) суда, предписание контрольного органа, приказ об увольнении, иск в суд, расчет фактического потребления, счета, акты ресурсоснабжающих организаций и т.д.
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
9.6. Начисление сумм налогов														
9.6.1. Налог на добавленную стоимость														
1	Счет-фактура		Бумажная	2	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции			Да	Не позднее 2 дней после утверждения документа	Ответственное лицо	
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату совершения операции			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
3	Налоговая декларация		Электронная	2	Составление	Бухгалтер		На отчетную дату	Руководитель учреждения		Нет			Регистры налогового учета
9.6.2. Налог на прибыль														
1	Налоговая декларация		Электронная	2	Составление	Бухгалтер		На отчетную дату	Руководитель учреждения		Нет			Регистры налогового учета
9.7. Операции по учету сомнительной (безнадежной) дебиторской задолженности														
1	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	0510436	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату решения комиссии	Руководитель учреждения Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»				
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15
2	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	0510445	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату решения комиссии	Руководитель учреждения Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо		
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет				
4	Решение о реклассификации дебиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату решения комиссии	Руководитель учреждения Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо		
9.8. Учет доходов по долгосрочным договорам															
1	Заключение по проценту исполнения объема работ	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату получения документа	Руководитель учреждения		Нет				
2	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	0510432	Электронная / Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		Не позднее 3 дней после получения Договора	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо		
10. Резервы предстоящих расходов															
10.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу															
10.1.1. Формирование резерва															
1	Сведения о неиспользованных днях отпуска	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Кадровая служба		Не позднее последней даты расчетного периода	Кадровая служба		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) / (Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом)	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		Не позднее последней даты расчетного периода	Уполномоченное лицо		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Уполномочен ное лицо	
3	Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченное лицо		Последнее число каждого месяца	Руководитель учреждения (уполномоченное лицо)		Нет			
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
10.1.2. Начисление оплаты отпуска, оплаты за неиспользованный отпуск за счет резерва														
1	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	0301005	Бумажная / Электронная	1	Составление	Кадровая служба		Не позднее 5 дней до отпуска	Кадровая служба		Нет	Не позднее 5 дней до отпуска	Ответственное лицо	
2	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0504425	Бумажная/ Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 4 дней до отпуска	Бухгалтер		Нет			
3	Расчетно-платежная ведомость/ расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Бумажная / Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней до отпуска	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель учреждения		Нет			

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10.1.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма), Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)
10.2. Резерв по претензиям, искам														
10.2.1. Формирование резерва по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков														
1	Решение о размере отчислений в резерв	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Бухгалтер/ Ответственное лицо	Претензии, иски, уведомления о принятии иска к судебному делопроизводству
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтер	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)
10.2.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков, за счет средств резерва														
1	Документы по возмещению ущерба (исполнительные листы, решения суда)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо	Бухгалтер	В установленные по решению суда сроки либо по мере поступления	Руководитель учреждения		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Документы по возмещению ущерба (исполнительные листы, решения суда)
10.2.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)
10.3. Резерв по сомнительной задолженности														
1	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	0510445	Электронная / Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату решения комиссии	Руководитель учреждения Комиссия по поступлению и выбытию активов		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
10.4. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы														
10.4.1. Формирование резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (в т. ч. в случаях, если приемка произведена результатов работ, оказания услуг)														
1	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Не позднее последней даты расчетного периода	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Договор
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Договор, иные сопроводительные документы
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		На последнюю дату расчетного периода. Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
10.4.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим по договорам за оказанные услуги, выполненные работы (принятие результатов поставки товара, сдачи работ, оказания услуг)														
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		На дату поступления документа			Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	Договор, иные сопроводительные документы
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо/ Бухгалтер (уполномоченное лицо)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Бухгалтер (уполномоченное лицо)	На дату поступления МЗ, оказания услуг, выполнения работ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	Универсальный передаточный документ, товарная накладная (товарно-транспортная накладная), Акт выполненных работ (оказания услуг), договор

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составление/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию, На последнюю дату расчетного периода в соответствии с пунктом 2.5.3. Учетной политики	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
10.4.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов (в т.ч. в части не принятого объема поставки материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг)														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма), Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма), Товаросопроводительные и иные документы
10.5. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды														
10.5.1. Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды														
1	Акт приемки-передачи имущества арендатору		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо		На дату получения документа			Да	Не позднее 1 дня после получения подтверждающих документов	Ответственное лицо	
2	Договор аренды (субаренды)		Бумажная	1	Прием	Уполномоченное лицо		На дату получения документа			Да	Не позднее 1 дня после получения подтверждающих документов	Ответственное лицо	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
10.5.2. Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		Ежемесячно в соответствии с графиком арендных платежей	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
10.5.3. Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер		По мере принятия расходов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Расчетно-платежная ведомость (ф.0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402), Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), Листок нетрудоспособности, Акт выполненных работ (оказания услуг), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Ведомость начисления амортизации, Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) (с приложением подтверждающих документов), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), Требование- накладная (ф. 0510451)
11.4. Формирование финансового результата по операциям по учету расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		По мере принятия расходов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов), Расчетно-платежная ведомость (ф. 504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402), Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Листок нетрудоспособности, Акт выполненных работ (оказания услуг), Декларация/расчет

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная/ электронна я	2	Составление	Руководитель службы организации закупок и договорной работы	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель учреждения Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	Протокол подведения итогов конкурентной закупки
2	Дополнительное соглашение		Бумажная/ электронна я	2	Составление	Руководитель службы организации закупок и договорной работы	Бухгалтер (уполномоченное лицо)	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель учреждения Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	
3	Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)		Бумажная/ электронна я	1	Составление	Руководитель службы организации закупок и договорной работы		На дату рассмотрения заявок	Комиссия по осуществлению закупок		Да	Не позднее 1 дня после подписания протокола	Ответственное лицо	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Государственный контракт (договор)
12.2.2. Обязательства по иным видам текущей деятельности														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Налоговые регистры, приказы о направлении в командировку и др.
12.3. Ввод плановых показателей в соответствии с утвержденным планом ФХД														
1	План ФХД		Бумажная	1	Составление	Экономист (уполномоченное лицо)			Руководитель учреждения	Уполномочен ный орган исполнительн ой власти	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
12.5. Денежные обязательства														

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			По обязательствам по контрактам (договорам): накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату. По оплате труда: Расчетные ведомости (ф. 0504402), Расчетно- платежные ведомости (ф. 0504401), Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма). По подотчетным лицам: Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520). По обязательствам перед бюджетом: налоговые декларации. По обязательствам по возмещению вреда и иным выплатам: исполнительный лист, судебный приказ, распоряжение на оплату
12.6. Отложенные обязательства														
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документов в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
12.7. Обеспечение исполнения обязательств														
12.7.1. Поступление обеспечения исполнения обязательств														
1	Государственный контракт (договор)		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По факту приема документа	Руководитель учреждения Контрагент		Да	Не позднее 1 дня после подписания	Ответственное лицо	
2	Виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.)		Бумажная	1	Прием	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		По факту приема документа			Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.), Многографная карточка
12.7.2. Выбытие обеспечения исполнения обязательств														
1	Служебная записка в бухгалтерию о прекращение действия обеспечения		Электронн ая	1	Составление	Руководитель службы организации закупок и договорной работы		По мере исполнения обязательств, обеспеченных гарантией, поручительством	Бухгалтер (уполномоченное лицо)		Нет			Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			Служебная записка в бухгалтерию о прекращение действия обеспечения
13. Проведение инвентаризации														
13.1. Инвентаризация финансовых активов														
1	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	0510464	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). Перед проведением инвентаризации бухгалтерия определяет остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации и формирует инвентаризационные описи в электронной форме, ответственный работник бухгалтерии печатает описи и передает в комиссию
2	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0510465	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Акт сверки взаимных расчетов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	Контрагент	По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель учреждения Контрагент					Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447), договор (государственный контракт), претензия
2	Акт сверки взаимных расчетов (от контрагента)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Контрагент	На дату поступления документа	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель учреждения					
3	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	0510836	Электронн ая/ Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Нет			Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467)
4	Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа	1160070	Электронн ая / Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Налоговый орган	По мере необходимости Перед составлением отчетности	Налоговый орган Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи					

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус	Должность				Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5	Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов	1120101	Электронн ая / Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Налоговый орган	По мере необходимости Перед составлением отчетности	Налоговый орган					
6	Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента	1160082	Электронн ая / Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Налоговый орган	По мере необходимости Перед составлением отчетности	Налоговый орган					
7	Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС	1120518	Электронн ая / Бумажная	2	Прием	Уполномоченное лицо	Налоговый орган	По мере необходимости Перед составлением отчетности	Налоговый орган					

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	0504089	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447), Акт сверки взаимных расчетов, Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам
9	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	0510468	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447), Акт сверки взаимных расчетов, претензия
10	Опись инвентаризации резервов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
11	Опись инвентаризации расходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф. 005100439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)
12	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	ИНВ-11 (ОКУД 0317012	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
13	Опись инвентаризации доходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)
13.4. Оформление результатов инвентаризации														
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронн ая/ Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510464, ф. 0510465, ф. 0510466, ф. 0510467, ф. 0504089, ф. 0510468, ф. 0504081, ф.0504083)
4	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	0510836	Электронн ая / Бумажная	2	Составление	Инвентаризационн ая комиссия		Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510464, ф. 0510465, ф. 0510466, ф. 0510467, ф. 0504089, ф. 0510468, ф. 0504081, ф.0504083)
14. Забалансовый учет														
14.3. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации														
14.3.1. Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации														
1	Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронн ая/ Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату поступления электронного носителя	Ответственное лицо		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Договор (акт приемки- передачи)
14.3.2. Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами														
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронн ая / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату перемещения электронного носителя	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	Служебные записки (иные документы, утвержденные локальными актами учреждения)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)										Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован ная копия/ электронная)	Кол - во экз.	Действие (составлени е/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием)документа	Соисполнитель	Срок составления/ приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в информационную систему 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»			
						Должность/ статус					Должность	Да/ Нет	Сроки ввода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
14.3.3. Списание электронных носителей с забалансового счета														
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронн ая / Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов		На дату списания электронного носителя	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			
14.4. Учет личного имущества работников														
1	Опись нахождения личного имущества на рабочем месте	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо		На дату проведения инвентаризации имущества	Руководитель учреждения (утверждает)		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронн ая	1	Составление	Бухгалтер		Не позднее 3 дней после поступления документа в бухгалтерию	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи		Нет			