

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к учетной политике
для целей бюджетного учета
УСЗН ЮВАО г.Москвы**

Рабочий план счетов бюджетного учета¹

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК ²	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КО СГУ ³	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.101.00.000 - Основные средства								
Основные средства	гКБК	1	101.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	гКБК	1	101.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Жилые помещения - недвижимое	КРБ ⁴	1	101.11	310	Основные	Центры		

¹ на базе УАИС Бюджетный учет

² код бюджетной классификации в соответствии с действующим порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации:

гКБК - группировочный код бюджетной классификации Российской Федерации, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются нули;

КДБ - код классификации доходов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода доходов бюджета: код вида, подвида доходов бюджета;

КРБ - код классификации расходов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;

КИФ - код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода источников финансирования дефицита бюджета: код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета

³ Классификация операций сектора государственного управления

⁴ По счетам аналитического учета счета 110000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 110600000 «Вложения в нефинансовые активы», 110700000 «Нефинансовые активы в пути», 110900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 111140000 «Права пользования нефинансовыми активами», 111160000 «Права пользования нематериальными активами», а также по счету 120135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» (140120240, 140120250, 140120270, 140120280), 130404000 «Внутриведомственные расчеты» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества. По

имущество учреждения				410	средства	материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	КРБ ⁴	1	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	КРБ	1	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	101.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.102.00.000 - Нематериальные активы								
Нематериальные активы	гКБК	1	102.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	102.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	102.31	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		

счетам аналитического учета счета 120400000 «Финансовые вложения» и корреспондирующим с ними соответствующими счетами аналитического учета счета 040120200 «Расходы текущего финансового года», счета 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 140130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	102.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.103.00.000 - Непроизведенные активы								
Непроизведенные активы	гКБК	1	103.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	гКБК	1	103.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Земля - недвижимое имущество учреждения	КРБ	1	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.104.00.000 - Амортизация								
Амортизация	гКБК	1	104.00	000	Основные средства			
Амортизация недвижимого имущества учреждения	гКБК	1	104.10	000	Основные средства			
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.11	411	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.12	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.13	411	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	гКБК	1	104.30	000	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.32	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.33	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.34	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого	КРБ	1	104.36	411	Основные средства			

имущества учреждения								
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.38	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.3I	421	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.3D	421	Основные средства			
Амортизация прав пользования активами	гКБК	1	104.40	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	104.42	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	104.44	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования транспортными средствами	КРБ	1	104.45	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	104.46	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	КРБ	1	104.49	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нематериальными активами	гКБК	1	104.60	000	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	104.6I	452	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	104.6D	452	Основные средства	Договоры		
Счет 0.105.00.000 – Материальные запасы								
Материальные запасы	гКБК	1	105.00	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	105.30	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.31	341 441	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.32	342 442	Номенклатура	Центры материальной	Партии	

Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.33	343 443	Номенклатура	ответственности Центры материальной ответственности	Партии	
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.34	344 444 346 446 347 447	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.35	345 445	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.36	346 446 347 447 349 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Счет 0.106.00.000 – Вложения в нефинансовые активы								
Вложения в нефинансовые активы	гКБК	1	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	гКБК	1	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	КРБ	1	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иное движимое имущество	гКБК	1	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	КРБ	1	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программные обеспечения и базы данных - иное движимое имущество	КРБ	1	106.31	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	КРБ	1	106.34	341 342 343 345 344 346 347	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

				349 441 442 443 444 445 446 447 449				
Вложения в права пользования нематериальными активами	гКБК	1	106.60	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	106.6I	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	106.6D	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 0.111.00.000 – Права пользования активами								
Права пользования активами	гКБК	1	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нефинансовыми активами	гКБК	1	111.40	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования транспортными средствами	КРБ	1	111.45	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	111.46	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования произведенными активами	КРБ	1	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	гКБК	1	111.60	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	

Права пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	111.6I	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Счет 0.114.00.000 – Обесценение нефинансовых активов								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	гКБК	1	114.10	000	Основные средства			
Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.11	412	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.12	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.13	412	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	гКБК	1	114.30	000	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.32	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.33	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.34	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.35	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.36	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.38	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества	КРБ	1	114.3I	422 423	Основные средства			

Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.3D	422 423	Основные средства			
Обесценение прав пользования активами	гКБК	1	114.40	000	Основные средства			
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	114.42	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	КРБ	1	114.45	451	Основные средства			
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	114.46	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	гКБК	1	114.60	000	Основные средства			
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение произведенных активов	гКБК	1	114.70	000	Основные средства			
Обесценение земли	КРБ	1	114.71	432	Основные средства			
Счет 0.201.00.000 – Денежные средства учреждения								
Денежные средства учреждения	гКБК	1,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	гКБК	3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	КИФ	3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации	гКБК	3	201.20	000				
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	КИФ	3	201.21	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	КИФ	3	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов			

Денежные средства в кассе учреждения	гКБК	1	201.30	000				
Касса	КИФ	1	201.34	510 610	Центр материальной ответственности			
Денежные документы	КРБ	1	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центр материальной ответственности		
Счет 0.204.00.000 – Финансовые вложения								
Финансовые вложения	гКБК	1	204.00	000				
Акции и иные формы участия в капитале	гКБК	1	204.30	000				
Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	КРБ	1	204.32	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений	Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	КРБ	1	204.33	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений		
Иные формы участия в капитале	КРБ	1	204.34	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений		
Счет 0.205.00.000 – Расчеты по доходам								
Расчеты по доходам	гКБК	1	205.00	000				
Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	гКБК	1	205.10	000				
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	КДБ	1	205.12	560 660	Контрагенты			
Расчеты по доходам от собственности	гКБК	1	205.20	56х 66х				
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	КДБ	1	205.23	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным доходам от собственности	КДБ	1	205.29	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	гКБК	1	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	1	205.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	КДБ	1	205.36	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	гКБК	1	205.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	КДБ	1	205.41	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	КДБ	1	205.45	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	гКБК	1	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	КДБ	1	205.51	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1	205.53	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	КДБ	1	205.54	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	КДБ	1	205.55	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	гКБК	1	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	КДБ	1	205.61	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1	205.63	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по доходам от операций с активами	гКБК	1	205.70	000				
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	КДБ	1	205.71	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	1	205.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим доходам	гКБК	1	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	КДБ	1	205.81	560 660	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	КДБ	1	205.89	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.206.00.000 – Расчеты по выданным авансам								
Расчеты по выданным авансам	гКБК	1	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	206.10	000				
Расчеты по заработной плате	КРБ	1	206.11	567 667	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по работам, услугам	гКБК	1	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	КРБ	1	206.21	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по транспортным услугам	КРБ	1	206.22	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	КРБ	1	206.23	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	КРБ	1	206.24	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1	206.25	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	КРБ	1	206.26	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по страхованию	КРБ	1	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	КРБ	1	206.28	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	КРБ	1	206.29	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	206.30	000					
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	КРБ	1	206.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	206.32	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	КРБ	1	206.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	гКБК	1	206.40	000					
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	206.41	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1	206.44	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1	206.45	564 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1	206.46	566 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1	206.4А	564 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		

Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	КРБ	1	206.4В	566 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1	206.49	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	гКБК	1	206.50	000				
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	КРБ	1	206.51	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	гКБК	1	206.60	000				
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	гКБК	1	206.80	000				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	206.81	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.208.00.000 - Расчеты с подотчетными лицами								
Расчеты с подотчетными лицами	гКБК	1	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1	208.12	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	гКБК	1	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	КРБ	1	208.21	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по	КРБ	1	208.22	567	Контрагенты	Авансы		

оплате транспортных услуг				667		подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	КРБ	1	208.25	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	1	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	208.30	000				
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	КРБ	1	208.31	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	208.32	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	КРБ	1	208.34	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	гКБК	1	208.60	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	1	208.62	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме	КРБ	1	208.63	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Счет 0.209.00.000 – Расчеты по ущербу и иным доходам								
Расчеты по ущербу и иным доходам	гКБК	1	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	гКБК	1	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	КДБ	1	209.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	КДБ	1	209.36	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	КДБ	1	209.39	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	гКБК	1	209.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных	КДБ	1	209.41	56х	Контрагенты	Договоры	Документы	

санкций за нарушение условий контрактов (договоров)				66х			расчетов	
Расчеты по доходам от страховых возмещений	КДБ	1	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1	209.44	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1	209.45	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	гКБК	1	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	КДБ	1	209.71	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по ущербу материальных запасов	КДБ	1	209.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным доходам	гКБК	1	209.80	000				
Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	КИФ	1	209.82	56х 66х	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	КДБ	1	209.89	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.210.00.000 – Прочие расчеты с дебиторами								
Прочие расчеты с дебиторами	гКБК	1	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет	КДБ	1	210.02	1хх ⁵ 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	КДБ	1	210.82	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	КДБ	1	210.92	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	КДБ КРБ КИФ	1	210.03	561 661				
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	КДБ	1	210.04	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с прочими дебиторами	КДБ КРБ КИФ	1	210.05	56х 66х	Контрагенты	Договоры		в 5 - 14 разрядах номера счета указываются коды (составные части

⁵ КОСГУ доходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

									кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, в 15 - 17 разрядах аналитический код поступлений (510), за исключением отражения операций по передаче имущества на условиях безвозмездной (льготной) аренды, в этом случае в 5 - 17 разрядах номера счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» отражаются нули. (п.2 Инструкции 162н)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Счет 0.302.00.000 - Расчеты по принятым обязательствам									
Расчеты по принятым обязательствам	гКБК	1	302.00	000					
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	302.10	000					
Расчеты по заработной плате	КРБ	1	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1	302.12	737 837	Контрагенты	Документы расчетов			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	КРБ	1	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов			
Расчеты по работам, услугам	гКБК	1	302.20	000					
Расчеты по услугам связи	КРБ	1	302.21	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по транспортным услугам	КРБ	1	302.22	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по коммунальным услугам	КРБ	1	302.23	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	КРБ	1	302.24	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1	302.25	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по прочим работам, услугам	КРБ	1	302.26	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по страхованию	КРБ	1	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по услугам, работам для	КРБ	1	302.28	73х	Контрагенты	Договоры	Документы		

целей капитальных вложений				83х			расчетов	
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	КРБ	1	302.29	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	302.30	000				
Расчеты по приобретению основных средств	КРБ	1	302.31	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	302.32	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по приобретению материальных запасов	КРБ	1	302.34	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	гКБК	1	302.40	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	302.41	732 832	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1	302.44	733 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1	302.45	734 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1	302.46	736 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1	302.49	733 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям	КРБ	1	302.4А	734 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

(за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию								
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	КРБ	1	302.4В	736 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	гКБК	1	302.50	000				
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	КРБ	1	302.51	731 831	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по социальному обеспечению	гКБК	1	302.60	000				
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	1	302.62	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	КРБ	1	302.63	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	1	302.64	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	КРБ	1	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	КРБ	1	302.67	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	гКБК	1	302.80	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	302.81	732 832	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим расходам	гКБК	1	302.90	000				
Расчеты по штрафам за нарушение	КРБ	1	302.93	73х	Контрагенты	Договоры	Документы	

условий контрактов (договоров)				83х			расчетов	
Расчеты по другим экономическим санкциям	КРБ	1	302.95	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	1	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	1	302.97	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджеты								
Расчеты по платежам в бюджеты	гКБК	1	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	КРБ	1	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ	1	303.02	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на прибыль организаций	КРБ	1	303.03	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	КРБ	1	303.04	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по прочим платежам в бюджет	КРБ КДБ	1	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	1	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	1	303.07	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	КРБ	1	303.09	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	КРБ	1	303.10	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	КРБ	1	303.11	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на имущество организаций	КРБ	1	303.12	731 831	Виды налогов и платежей			

Расчеты по земельному налогу	КРБ	1	303.13	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по единому налоговому платежу	КРБ	1	303.14	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по единому страховому тарифу	КРБ	1	303.15	731 831	Виды налогов и платежей			
Счет 0.304.00.000 - Прочие расчеты с кредиторами								
Прочие расчеты с кредиторами	гКБК	1,3	304.00	000				
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	гКБК	3	304.01	73х 83х	Контрагенты			
Расчеты с депонентами	КРБ	1	304.02	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	1	304.03	737 837	Контрагенты			
Внутриведомственные расчеты	КДБ КРБ КИФ	1	304.04 ⁶	xxx	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (191, 192) в части отражения безвозмездных неденежных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (801, -802)
Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами	КРБ КИФ	1	304.05	xxx	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с прочими кредиторами	гКБК	1,3	304.06	000				
Расчеты с прочими кредиторами	КРБ	1,3	304.06	731 732 831 832				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК	1,3	304.66	000				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	КРБ	1,3	304.66	731 831				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным	гКБК	1,3	304.76	000				

⁶ При формировании операций по учету операций по централизованному снабжению материальными ценностями в 1 - 17 разрядах номера счета 130404000 «Внутриведомственные расчеты» отражаются показатели, соответствующие 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации (п. 2 Инструкции 162н)

мероприятиям								
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	КРБ	1,3	304.76	731 831				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК	1, 3	304.86	000				
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	КРБ	1,3	304.86	731 831				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	гКБК	1,3	304.96	000				
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	КРБ	1,3	304.96	731 831				
Счет 0.401.00.000 - Финансовый результат экономического субъекта								
Финансовый результат экономического субъекта	гКБК	1	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	гКБК	1	401.10	000				
Доходы текущего финансового года	КДБ	1	401.10	1xx				в части отражения безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (193-199)
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КДБ	1	401.16	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КДБ	1	401.17	1xx				
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК КДБ	1	401.18	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	гКБК КДБ	1	401.19	1xx				
Расходы текущего финансового года	гКБК	1	401.20	000				
Расходы текущего финансового года	КРБ	1	401.20	2xx ⁷				в части отражения безвозмездных неденежных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (803-809)

⁷ КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КРБ	1	401.26	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КРБ	1	401.27	2xx				
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК КРБ	1	401.28	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	гКБК КРБ	1	401.29	2xx				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	гКБК	1	401.30	000				
Доходы будущих периодов	гКБК	1	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	КДБ	1	401.41	1xx	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	КДБ	1	401.49	1xx	Номенклатура	Договор		
Расходы будущих периодов	гКБК	1	401.50	000				
Расходы будущих периодов	КРБ	1	401.50	211 213 222 226 227	Расходы будущих периодов	Договор		
Резервы предстоящих расходов	гКБК	1	401.60	2xx	Резервы и оценочные обязательства			В 5 - 14 разрядах номера счета указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств. (п.2 Инструкции 162н)
Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов								
Счет 0.501.00.000 – Лимиты бюджетных обязательств								
Лимиты бюджетных обязательств	гКБК	1	501.00	000				
Доведенные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.11 501.21 501.31 501.41	2xx 3xx				
Лимиты бюджетных обязательств к распределению	КРБ	1	501.12 501.22 501.32 501.42	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	КРБ	1	501.13 501.23 501.33	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			

			501.43					
Переданные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.14 501.24 501.34 501.44	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Полученные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.15 501.25 501.35 501.45	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (за пределами планового периода)	КРБ	1	501.93	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Счет 0.502.00.000 – Обязательства								
Обязательства	гКБК	1	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	гКБК	1	502.х0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	КРБ	1	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	КРБ	1	502.12 502.22 502.32 502.42	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	КРБ	1	502.17 502.27 502.37 502.47 502.97	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)	КРБ	1	502.99	2хх	Разделы лицевых счетов	Отложенные обязательства		
Счет 0.503.00.000 – Бюджетные ассигнования								
Бюджетные ассигнования	гКБК	1	503.00	000				
Доведенные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.11 503.21 503.31 503.41	2хх 3хх				
Бюджетные ассигнования к распределению	КРБ	1	503.12 503.22 503.32 503.42	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и	КРБ	1	503.13 503.23	2хх 3хх	Разделы лицевых			

администраторов выплат по источникам			503.33 503.43		счетов			
Переданные ассигнования бюджетные	КРБ	1	503.14 503.24 503.34 503.44	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Полученные ассигнования бюджетные	КРБ	1	503.15 503.25 503.35 503.45	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Счет 0.504.00 – Сметные (плановые, прогнозные) назначения								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	гКБК	1	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	КДБ	1	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	1хх 4хх				
Счет 0.507.00- Утвержденный объем финансового обеспечения								
Утвержденный объем финансового обеспечения	гКБК	1	507.00	000				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	КДБ	1	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Забалансовые счета								
Счет 01 - Имущество, полученное в пользование								
Имущество, полученное в пользование		1	01		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.11	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 02 - Материальные ценности на хранении								
Материальные ценности на хранении		1	02					
Недвижимое имущество на хранении		1	02.10		Договоры			
Недвижимое имущество на хранении		1	02.11		Договоры	Основные	Центры	

хранении						средства	материальной ответственности	
Основные средства, не признанные активом		1	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иное движимое имущество на хранении		1	02.30		Договоры			
Основные средства – иное движимое имущество на хранении		1	02.31		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении		1	02.32		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 03 - Бланки строгой отчетности								
Бланки строгой отчетности		1	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		1	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 - Сомнительная задолженность								
Сомнительная задолженность	КДБ КРБ	1	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		1	07					
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Ус. Ед.)		1	07.1		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		1	07.2		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		1	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств								
Обеспечение исполнения обязательств		1	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 17 - Поступления денежных средств								
Поступления денежных средств	гКБК	1,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	КИФ	3	17.01	510	Разделы лицевых			

					счетов			
Поступление денежных средств учреждения на счета в кредитной организации	КИФ	1	17.02	510				
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	КИФ	1	17.03	510				
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	КИФ	1	17.30	510				
<i>Поступление денежных средств в кассу учреждения</i>	<i>КДБ КИФ</i>	<i>1</i>	<i>17.34</i>	<i>1xx 4xx 510</i>				
Счет 18 - Выбытия денежных средств								
Выбытия денежных средств	гКБК	1,3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	КИФ	3	18.01	610	Разделы лицевых счетов			
Выбытие денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации	КИФ	1	18.02	610				
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	КИФ	1	18.03	610				
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	<i>КИФ</i>	<i>1</i>	<i>18.30</i>	<i>610</i>				
<i>Выбытие денежных средств из кассы учреждения</i>	<i>КРБ КИФ</i>	<i>1</i>	<i>18.34</i>	<i>2xx 3xx 610</i>				
Счет 19 - Невыясненные поступления прошлых лет								
Невыясненные поступления прошлых лет	КДБ	1	19	181	Контрагенты			
Счет 20 - Задолженность, неустребованная кредиторами								
Задолженность, неустребованная кредиторами	КДБ КРБ	1	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
Счет 21 - Основные средства в эксплуатации								
Основные средства в эксплуатации		1	21		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		1	21.30		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - иное		1	21.34		Основные	Центры		

движимое имущество					средства	материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		1	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		1	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		1	22					
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		1	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		1	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 23 - Периодические издания для пользования								
Периодические издания для пользования		1	23		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 25 - Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)								
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		1	25.11	310	Контрагенты	Основные средства		
НПА - недвижимое имущество, переданное в аренду		1	25.13	330	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		1	25.31	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.10		Контрагенты			

ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	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)		1	28		Контрагенты	Договор	Номенклатура	
Счет 37 - Личное имущество работников								
Личное имущество работников		1	37		Контрагенты			
Счет 50 - Путевки льготным категориям граждан								
Путевки льготным категориям граждан		1	50		Денежные документы	Центр материальной ответственности	Договоры	

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к учетной политике
для целей бюджетного учета
УСЗН ЮВАО г.Москвы

Рабочий план счетов бюджетного учета¹

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК ²	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КО СГУ ³	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.101.00.000 - Основные средства								
Основные средства	гКБК	1	101.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	гКБК	1	101.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения	КРБ ⁴	1	101.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и	КРБ ⁴	1	101.12	310	Основные	Центры		

¹ на базе УАИС Бюджетный учет

² код бюджетной классификации в соответствии с действующим порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации:

гКБК - группировочный код бюджетной классификации Российской Федерации, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются нули;

КДБ - код классификации доходов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода доходов бюджета: код вида, подвида доходов бюджета;

КРБ - код классификации расходов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;

КИФ - код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода источников финансирования дефицита бюджета: код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета

³ Классификация операций сектора государственного управления

⁴ По счетам аналитического учета счета 110000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 110600000 «Вложения в нефинансовые активы», 110700000 «Нефинансовые активы в пути», 110900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 111140000 «Права пользования нефинансовыми активами», 111160000 «Права пользования нематериальными активами», а также по счету 120135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» (140120240, 140120250, 140120270, 140120280), 130404000 «Внутриведомственные расчеты» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества. По счетам аналитического учета счета 120400000 «Финансовые вложения» и корреспондирующим с ними соответствующими счетами аналитического учета счета 040120200 «Расходы текущего финансового года», счета 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 140130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

сооружения) – недвижимое имущество учреждения				410	средства	материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	КРБ	1	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	101.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.102.00.000 - Нематериальные активы								
Нематериальные активы	гКБК	1	102.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	102.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	102.31	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	102.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.103.00.000 - Непроизведенные активы								
Непроизведенные активы	гКБК	1	103.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Непроизведенные активы – недвижимое имущество	гКБК	1	103.10	000	Основные средства	Центры материальной		

учреждения						ответственности		
Земля - недвижимое имущество учреждения	КРБ	1	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.104.00.000 - Амортизация								
Амортизация	гКБК	1	104.00	000	Основные средства			
Амортизация недвижимого имущества учреждения	гКБК	1	104.10	000	Основные средства			
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.11	411	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.12	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	104.13	411	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	гКБК	1	104.30	000	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.32	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.33	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.34	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.36	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.38	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	104.3I	421	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности -	КРБ	1	104.3D	421	Основные средства			

иного движимого имущества учреждения									
Амортизация прав пользования активами	гКБК	1	104.40	000	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	104.42	451	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	104.44	451	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования транспортными средствами	КРБ	1	104.45	451	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	104.46	451	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	КРБ	1	104.49	451	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования нематериальными активами	гКБК	1	104.60	000	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	104.6I	452	Основные средства	Договоры			
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	104.6D	452	Основные средства	Договоры			
Счет 0.105.00.000 – Материальные запасы									
Материальные запасы	гКБК	1	105.00	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности			
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	гКБК	1	105.30	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности			
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.31	341 441	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии		
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.32	342 442	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии		
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.33	343 443	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии		
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.34	344 444 346 446 347	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии		

				447				
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.35	345 445	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	105.36	346 446 347 447 349 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
Счет 0.106.00.000 – Вложения в нефинансовые активы								
Вложения в нефинансовые активы	гКБК	1	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	гКБК	1	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	КРБ	1	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иное движимое имущество	гКБК	1	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	КРБ	1	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программные обеспечения и базы данных - иное движимое имущество	КРБ	1	106.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	КРБ	1	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	КРБ	1	106.34	341 342 343 345 344 346 347 349 441 442 443 444 445 446 447 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

Вложения в права пользования нематериальными активами	гКБК	1	106.60	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	106.6I	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	106.6D	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 0.111.00.000 – Права пользования активами								
Права пользования активами	гКБК	1	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нефинансовыми активами	гКБК	1	111.40	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования транспортными средствами	КРБ	1	111.45	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	111.46	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования непроизведенными активами	КРБ	1	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	гКБК	1	111.60	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	111.6I	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Счет 0.114.00.000 – Обесценение нефинансовых активов								

Обесценение недвижимого имущества учреждения	гКБК	1	114.10	000	Основные средства			
Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.11	412	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.12	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	КРБ	1	114.13	412	Основные средства			
Обесценение иного движимого имущества учреждения	гКБК	1	114.30	000	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.32	412	Основные средства			
Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.33	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.34	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.35	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.36	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.38	412	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества	КРБ	1	114.31	422 423	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	КРБ	1	114.3D	422 423	Основные средства			
Обесценение прав пользования активами	гКБК	1	114.40	000	Основные средства			
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	1	114.42	451	Основные средства			

Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	КРБ	1	114.44	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	КРБ	1	114.45	451	Основные средства			
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	1	114.46	451	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	гКБК	1	114.60	000	Основные средства			
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	КРБ	1	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	КРБ	1	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение непроизведенных активов	гКБК	1	114.70	000	Основные средства			
Обесценение земли	КРБ	1	114.71	432	Основные средства			
Счет 0.201.00.000 – Денежные средства учреждения								
Денежные средства учреждения	гКБК	1,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	гКБК	3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	КИФ	3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации	гКБК	3	201.20	000				
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	КИФ	3	201.21	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	КИФ	3	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов			
Денежные средства в кассе учреждения	гКБК	1	201.30	000				
Касса	КИФ	1	201.34	510 610	Центр материальной ответственности			
Денежные документы	КРБ	1	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центр материальной ответственности		

Счет 0.204.00.000 – Финансовые вложения								
Финансовые вложения	гКБК	1	204.00	000				
Акции и иные формы участия в капитале	гКБК	1	204.30	000				
Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	КРБ	1	204.32	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений	Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	КРБ	1	204.33	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений		
Иные формы участия в капитале	КРБ	1	204.34	530 630	Объекты финансовых вложений	Виды финансовых вложений		
Счет 0.205.00.000 – Расчеты по доходам								
Расчеты по доходам	гКБК	1	205.00	000				
Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	гКБК	1	205.10	000				
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	КДБ	1	205.12	560 660	Контрагенты			
Расчеты по доходам от собственности	гКБК	1	205.20	56х 66х				
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	КДБ	1	205.23	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным доходам от собственности	КДБ	1	205.29	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	гКБК	1	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	1	205.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	КДБ	1	205.36	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	гКБК	1	205.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	КДБ	1	205.41	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	КДБ	1	205.45	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	гКБК	1	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	КДБ	1	205.51	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1	205.53	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	КДБ	1	205.54	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	КДБ	1	205.55	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	гКБК	1	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	КДБ	1	205.61	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1	205.63	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от операций с активами	гКБК	1	205.70	000				
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	КДБ	1	205.71	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	1	205.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим доходам	гКБК	1	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	КДБ	1	205.81	560 660	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	КДБ	1	205.89	56х	Контрагенты	Договоры	Документы	

				66х			расчетов	
Счет 0.206.00.000 – Расчеты по выданным авансам								
Расчеты по выданным авансам	гКБК	1	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	206.10	000				
Расчеты по заработной плате	КРБ	1	206.11	567 667	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по авансам по работам, услугам	гКБК	1	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	КРБ	1	206.21	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по транспортным услугам	КРБ	1	206.22	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	КРБ	1	206.23	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	КРБ	1	206.24	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1	206.25	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	КРБ	1	206.26	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по страхованию	КРБ	1	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	КРБ	1	206.28	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	КРБ	1	206.29	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	206.30	000				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	КРБ	1	206.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	206.32	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по приобретению материальных	КРБ	1	206.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

запасов									
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	гКБК	1	206.40	000					
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	206.41	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1	206.44	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1	206.45	564 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1	206.46	566 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1	206.4А	564 664	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	КРБ	1	206.4В	566 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым	КРБ	1	206.49	563 663	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		

организациям государственного сектора на продукцию								
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	гКБК	1	206.50	000				
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	КРБ	1	206.51	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	гКБК	1	206.60	000				
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1	206.66	567 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	гКБК	1	206.80	000				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	206.81	562 662	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.208.00.000 - Расчеты с подотчетными лицами								
Расчеты с подотчетными лицами	гКБК	1	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1	208.12	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	гКБК	1	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	КРБ	1	208.21	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	КРБ	1	208.22	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	КРБ	1	208.25	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	1	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых	гКБК	1	208.30	000				

активов								
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	КРБ	1	208.31	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	208.32	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	КРБ	1	208.34	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	гКБК	1	208.60	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	1	208.62	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме	КРБ	1	208.63	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам		
Счет 0.209.00.000 – Расчеты по ущербу и иным доходам								
Расчеты по ущербу и иным доходам	гКБК	1	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	гКБК	1	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	КДБ	1	209.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	КДБ	1	209.36	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	гКБК	1	209.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	КДБ	1	209.41	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от страховых возмещений	КДБ	1	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1	209.44	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1	209.45	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	гКБК	1	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	КДБ	1	209.71	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	

Расчеты по ущербу материальных запасов	КДБ	1	209.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным доходам	гКБК	1	209.80	000				
Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	КИФ	1	209.82	56х 66х	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	КДБ	1	209.89	56х 66х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.210.00.000 – Прочие расчеты с дебиторами								
Прочие расчеты с дебиторами	гКБК	1	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет	КДБ	1	210.02	1хх ⁵ 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	КДБ	1	210.82	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	КДБ	1	210.92	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	КДБ КРБ КИФ	1	210.03	561 661				
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	КДБ	1	210.04	1хх 4хх	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с прочими дебиторами	КДБ КРБ КИФ	1	210.05	56х 66х	Контрагенты	Договоры		в 5 - 14 разрядах номера счета указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, в 15 - 17 разрядах аналитический код поступлений (510), за исключением отражения операций по передаче имущества на условиях безвозмездной (льготной) аренды, в этом случае в 5 - 17 разрядах номера счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» отражаются нули. (п.2 Инструкции 162н)

⁵ КОСГУ доходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Счет 0.302.00.000 - Расчеты по принятым обязательствам									
Расчеты по принятым обязательствам	гКБК	1	302.00	000					
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	гКБК	1	302.10	000					
Расчеты по заработной плате	КРБ	1	302.11	737 837	Контрагенты	Документы расчетов			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1	302.12	737 837	Контрагенты	Документы расчетов			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	КРБ	1	302.14	737 837	Контрагенты	Документы расчетов			
Расчеты по работам, услугам	гКБК	1	302.20	000					
Расчеты по услугам связи	КРБ	1	302.21	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по транспортным услугам	КРБ	1	302.22	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по коммунальным услугам	КРБ	1	302.23	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	КРБ	1	302.24	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1	302.25	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по прочим работам, услугам	КРБ	1	302.26	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по страхованию	КРБ	1	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	КРБ	1	302.28	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	КРБ	1	302.29	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	гКБК	1	302.30	000					
Расчеты по приобретению основных средств	КРБ	1	302.31	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по приобретению нематериальных активов	КРБ	1	302.32	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по приобретению материальных запасов	КРБ	1	302.34	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера	гКБК	1	302.40	000					

организациям								
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	302.41	732 832	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1	302.44	733 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1	302.45	734 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1	302.46	736 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1	302.49	733 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1	302.4А	734 834	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	КРБ	1	302.4В	736 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	гКБК	1	302.50	000				
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	КРБ	1	302.51	731 831	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по социальному обеспечению	гКБК	1	302.60	000				

Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	1	302.62	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	КРБ	1	302.63	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	1	302.64	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	КРБ	1	302.65	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1	302.66	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	КРБ	1	302.67	737 837	Контрагенты	Документы расчетов		
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	гКБК	1	302.80	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	КРБ	1	302.81	732 832	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по прочим расходам	гКБК	1	302.90	000				
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	КРБ	1	302.93	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по другим экономическим санкциям	КРБ	1	302.95	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	1	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	1	302.97	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов	
Счет 0.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджеты								
Расчеты по платежам в бюджеты	гКБК	1	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	КРБ	1	303.01	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с	КРБ	1	303.02	731 831	Виды налогов и платежей			

материнством								
Расчеты по налогу на прибыль организаций	КРБ	1	303.03	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	КРБ	1	303.04	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по прочим платежам в бюджет	КРБ КДБ	1	303.05	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	1	303.06	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	1	303.07	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	КРБ	1	303.09	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	КРБ	1	303.10	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	КРБ	1	303.11	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по налогу на имущество организаций	КРБ	1	303.12	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по земельному налогу	КРБ	1	303.13	731 831	Виды налогов и платежей			
Счет 0.304.00.000 - Прочие расчеты с кредиторами								
Прочие расчеты с кредиторами	гКБК	1,3	304.00	000				
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	гКБК	3	304.01	73х 83х	Контрагенты			
Расчеты с депонентами	КРБ	1	304.02	737 837	Контрагенты			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	1	304.03	737 837	Контрагенты			
Внутриведомственные расчеты	КДБ КРБ КИФ	1	304.04 ⁶	xxx	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17 разрядах номера счета указывается

⁶ При формировании операций по учету операций по централизованному снабжению материальными ценностями в 1 - 17 разрядах номера счета 130404000 «Внутриведомственные расчеты» отражаются показатели, соответствующие 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации (п. 2 Инструкции 162н)

									соответствующий кода вида доходов (191, 192) в части отражения безвозмездных неденежных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (801, -802)
Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами	КРБ КИФ	1	304.05	xxx	Разделы лицевых счетов				
Расчеты с прочими кредиторами	гКБК	1,3	304.06	000					
Расчеты с прочими кредиторами	КРБ	1,3	304.06	731 732 831 832					
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК	1,3	304.66	000					
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	КРБ	1,3	304.66	731 831					
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК	1,3	304.76	000					
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	КРБ	1,3	304.76	731 831					
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК	1, 3	304.86	000					
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	КРБ	1,3	304.86	731 831					
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	гКБК	1,3	304.96	000					
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	КРБ	1,3	304.96	731 831					
Счет 0.401.00.000 - Финансовый результат экономического субъекта									
Финансовый результат экономического субъекта	гКБК	1	401.00	000					
Доходы текущего финансового года	гКБК	1	401.10	000					
Доходы текущего финансового года	КДБ	1	401.10	1xx					в части отражения безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17

								разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (193-199)
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КДБ	1	401.16	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КДБ	1	401.17	1xx				
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК КДБ	1	401.18	1xx				
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	гКБК КДБ	1	401.19	1xx				
Расходы текущего финансового года	гКБК	1	401.20	000				
Расходы текущего финансового года	КРБ	1	401.20	2xx ⁷				в части отражения безвозмездных неденежных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (803-809)
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КРБ	1	401.26	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	гКБК КРБ	1	401.27	2xx				
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	гКБК КРБ	1	401.28	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	гКБК КРБ	1	401.29	2xx				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	гКБК	1	401.30	000				
Доходы будущих периодов	гКБК	1	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	КДБ	1	401.41	1xx	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	КДБ	1	401.49	1xx	Номенклатура	Договор		
Расходы будущих периодов	гКБК	1	401.50	000				
Расходы будущих периодов	КРБ	1	401.50	211	Расходы	Договор		

⁷ КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

				213 222 226 227	будущих периодов			
Резервы предстоящих расходов	гКБК	1	401.60	2хх	Резервы и оценочные обязательства			В 5 - 14 разрядах номера счета указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств. (п.2 Инструкции 162н)
Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов								
Счет 0.501.00.000 – Лимиты бюджетных обязательств								
Лимиты бюджетных обязательств	гКБК	1	501.00	000				
Доведенные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.11 501.21 501.31 501.41	2хх 3хх				
Лимиты бюджетных обязательств к распределению	КРБ	1	501.12 501.22 501.32 501.42	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	КРБ	1	501.13 501.23 501.33 501.43	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Переданные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.14 501.24 501.34 501.44	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Полученные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1	501.15 501.25 501.35 501.45	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (за пределами планового периода)	КРБ	1	501.93	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Счет 0.502.00.000 – Обязательства								
Обязательства	гКБК	1	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	гКБК	1	502.x0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	КРБ	1	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Принятые денежные обязательства	КРБ	1	502.12	2хх	Разделы	Принятые	<i>Виды целевых</i>	

на текущий финансовый год			502.22 502.32 502.42	3хх	лицевых счетов	обязательства	<i>средств</i>	
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	КРБ	1	502.17 502.27 502.37 502.47 502.97	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов	Принимаемые обязательства	<i>Виды целевых средств</i>	
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)	КРБ	1	502.99	2хх	Разделы лицевых счетов	Отложенные обязательства		
Счет 0.503.00.000 – Бюджетные ассигнования								
Бюджетные ассигнования	гКБК	1	503.00	000				
Доведенные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.11 503.21 503.31 503.41	2хх 3хх				
Бюджетные ассигнования к распределению	КРБ	1	503.12 503.22 503.32 503.42	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	КРБ	1	503.13 503.23 503.33 503.43	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Переданные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.14 503.24 503.34 503.44	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Полученные бюджетные ассигнования	КРБ	1	503.15 503.25 503.35 503.45	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Счет 0.504.00 – Сметные (плановые, прогнозные) назначения								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	гКБК	1	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	КДБ	1	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	1хх 4хх				
Счет 0.507.00- Утвержденный объем финансового обеспечения								

Утвержденный объем финансового обеспечения	гКБК	1	507.00	000				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	КДБ	1	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			
Забалансовые счета								
Счет 01 - Имущество, полученное в пользование								
Имущество, полученное в пользование		1	01		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.11	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 02 - Материальные ценности на хранении								
Материальные ценности на хранении		1	02					
Недвижимое имущество на хранении		1	02.10		Договоры			
Недвижимое имущество на хранении		1	02.11		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Основные средства, не признанные активом		1	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иное движимое имущество на хранении		1	02.30		Договоры			
Основные средства – иное движимое имущество на хранении		1	02.31		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении		1	02.32		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 03 - Бланки строгой отчетности								
Бланки строгой отчетности		1	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		1	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 - Сомнительная задолженность								

Сомнительная задолженность	КДБ КРБ	1	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		1	07					
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Ус. Ед.)		1	07.1		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		1	07.2		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		1	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств								
Обеспечение исполнения обязательств		1	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 17 - Поступления денежных средств								
Поступления денежных средств	гКБК	1,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	КИФ	3	17.01	510	Разделы лицевых счетов			
Поступление денежных средств учреждения на счета в кредитной организации	КИФ	1	17.02	510				
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	КИФ	1	17.03	510				
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	КИФ	1	17.30	510				
<i>Поступление денежных средств в кассу учреждения</i>	<i>КДБ КИФ</i>	<i>1</i>	<i>17.34</i>	<i>1xx 4xx 510</i>				
Счет 18 - Выбытия денежных средств								
Выбытия денежных средств	гКБК	1,3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	КИФ	3	18.01	610	Разделы лицевых счетов			
Выбытие денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации	КИФ	1	18.02	610				
Выбытие денежных средств в пути	КИФ	1	18.03	610				

на счета учреждения								
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	КИФ	1	18.30	610				
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	КРБ КИФ	1	18.34	2хх 3хх 610				
Счет 19 - Невыясненные поступления прошлых лет								
Невыясненные поступления прошлых лет	КДБ	1	19	181	Контрагенты			
Счет 20 - Задолженность, не востребованная кредиторами								
Задолженность, не востребованная кредиторами	КДБ КРБ	1	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
Счет 21 - Основные средства в эксплуатации								
Основные средства в эксплуатации		1	21		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		1	21.30		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - иное движимое имущество		1	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		1	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		1	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		1	22					
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		1	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		1	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 23 - Периодические издания для пользования								

Периодические издания для пользования		1	23		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 25 - Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)								
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		1	25.11	310	Контрагенты	Основные средства		
НПА - недвижимое имущество, переданное в аренду		1	25.13	330	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		1	25.31	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26		Контрагенты			
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.10		Контрагенты			
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.30		Контрагенты			
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27		Контрагенты			
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27.02	345 346	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 28 - Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)								
Материальные запасы,		1	28		Контрагенты	Договор	Номенклатура	

Альбом
неунифицированных форм первичной учетной документации

<i>АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)</i>	3
<i>АКТ ЗАМЕНЫ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ОБОРУДОВАНИЯ И МАШИН</i>	4
<i>АКТ КОМИССИОННОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЯХ</i>	5
<i>АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ</i>	6
<i>АКТ О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ</i>	7
<i>АКТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПЕРЕОЦЕНКИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</i>	8
<i>АКТ О СПИСАНИИ ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ (СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ)</i>	9
<i>АКТ О ПРИЗНАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ</i>	10
<i>АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	11
<i>АКТ О ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</i>	12
<i>АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ДОКУМЕНТОВ И ДЕЛ</i>	15
<i>АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА</i>	18
<i>АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ (ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ)</i>	19
<i>АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ</i>	20
<i>АКТ НА КОМПЛЕКТАЦИЮ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</i>	21
<i>БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НДФЛ С СУТОЧНЫХ ПО ЗАРУБЕЖНОЙ КОМАНДИРОВКЕ</i>	22
<i>ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ</i>	23
<i>ЖУРНАЛ ПО УЧЕТУ СЛУЖЕБНЫХ РАЗЪЕЗДОВ</i>	24
<i>ЗАЯВЛЕНИЕ НА СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ</i>	25
<i>ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫДАЧУ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</i>	26
<i>ЗАЯВЛЕНИЕ НА СПИСАНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</i>	27
<i>ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</i>	28
<i>ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ</i>	29
<i>ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПОД ОТЧЕТ</i>	31
<i>КАРТОЧКА УЧЕТА СУММ, НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ И ИНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, И СУММ НАЧИСЛЕННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ</i>	32
<i>ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</i>	38
<i>ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</i>	40
<i>ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ</i>	42
<i>ОПИСЬ НАХОЖДЕНИЯ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ</i>	44
<i>ОТЧЁТ ПО ВОЗВРАТУ ПУТЁВОК, ВЫДАННЫХ ЛЬГОТНЫМ КАТЕГОРИЯМ ГРАЖДАН</i>	45
<i>ПРОТОКОЛ №1 ЗАСЕДАНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ</i>	46
<i>ПРОТОКОЛ №2 ЗАСЕДАНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ</i>	48
<i>ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТЕКУЩЕЙ ОЦЕНОЧНОЙ СТОИМОСТИ</i>	48

ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О ПРИЗНАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НЕРЕАЛЬНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ	50
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	52
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О СПИСАНИИ АКТИВА 54	
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СРОКЕ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ)	56
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О РАЗМЕРЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ	57
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ АКТИВА	58
ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	59
РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПЕРСОНИФИЦИРОВАНО ПО КАЖДОМУ РАБОТНИКУ)	61
РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	62
РАСЧЕТ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ	63
РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «1С»).....	64
РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НДФЛ	65
СВЕДЕНИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА СУММ ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПРИЁМНОМУ РОДИТЕЛЮ	67
СПИСОК ВЫДАННЫХ ПУТЕВОК	69
УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОКОНЧАНИИ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	70

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы
7723307808/772301001
109341, г.Москва, уд.Люблинская, д.159

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)

№ _____ от « _____ » _____ 20__ г.

Заказчик: _____

Адрес: _____

ИНН/КПП _____ / _____

_____ ,
(наименование учреждения)

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

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

Всего оказано работ (услуг) на сумму (сумма прописью): _____ рублей _____ копеек

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

Исполнитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

Заказчик

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

М.П.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

Структурное подразделение

(подпись, расшифровка подписи)

(наименование)

«__» _____ 20__ г.

**Акт
замены запасных частей оборудования и машин**

№ _____ от «__» _____ 20__ г.

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

(наименование оборудования, машины)

(наименование подразделения, в котором находится объект)

в результате чего были использованы следующие запасные части:

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

Всего по настоящему акту использовано _____ (количество прописью)

предметов на общую сумму _____ (прописью)

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

Управление социальной защиты населения
Юго-Восточного административного округа
города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

Структурное подразделение

(подпись, расшифровка подписи)

(наименование)

« ___ » _____ 20__ г.

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

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

(наименование материальной ценности)

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

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

Заключение комиссии:

Акт составлен в 2-х экземплярах на ___ страницах:

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

2 экз. – для материально ответственного лица.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Материально
ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа
города Москвы

(наименование Учреждения)

(структурное подразделение)

**АКТ
О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА
ХРАНЕНИЕ**

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Акт составлен в том, приняты на хранение следующие товарно-материальные ценности:

№ п/ п	Наименование товарно- материальных ценностей	Характеристика	Единиц а измере ния	Коли- чество	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)

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

_____ (наименование)

Начальник Управления

Структурное подразделение

_____ (подпись, расшифровка подписи)

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Акт о результатах переоценки нефинансовых активов по состоянию на _____ 20__ г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом (распоряжением) от « ____ » _____ 20__ г. № ____, составила настоящий Акт о том, что в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от « ____ » _____ 20__ г. № ____ в период с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г. была проведена переоценка нефинансовых активов. В результате переоценки получены следующие данные:

Наименование показателя	Сумма
<i>Дооценка стоимости нефинансовых активов, всего</i>	
в том числе:	
нежилые помещения (здания и сооружения)	
машины и оборудование	
транспортные средства	
инвентарь производственный и хозяйственный	
прочие основные средства	
нематериальные активы	
<i>Дооценка амортизации нефинансовых активов, всего</i>	
в том числе:	
основных средств	
нематериальных активов	
<i>и т.д.</i>	

Приложение: Сводная ведомость переоценки стоимости нефинансовых активов начисленной амортизации на _____ листах.

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

Материально ответственное лицо

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

« ____ » _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города
Москвы

_____ (наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____ (структурное подразделение)

**Акт
о списании ценных подарков (сувенирной продукции)
от « » _____ 20__ г. № _____**

Сотрудник _____ (ФИО, должность)

ответственный за организацию протокольного (торжественного) мероприятия _____

_____ (наименование мероприятия)

составил настоящий акт о том, что вручил следующие материальные ценности в виде ценных подарков (сувенирной продукции):

№ п\п	ФИО	Наименование подарков (сувенирной продукции)	Единица измерения	Количество	Стоимость подарка
Итого:					

Особые отметки _____

Итого выдано подарков (сувенирной продукции) в количестве _____ единиц на общую сумму _____ рублей.

Стоимость подарков в сумме _____ рублей подлежит списанию с учета у ответственного лица.

Выдал: _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка подписи)

Председатель комиссии _____

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Материально
ответственное лицо _____

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю
Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

« ____ » _____ 20__ г.

_____ (наименование)

Единица измерения: руб.

Акт

о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию

№ ____ от « ____ » _____ 20__ г.

В соответствии с Положением № ____ от _____ г. признать следующую дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности*

*При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

2) отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности*

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Утверждаю

Начальник _____
 Управления _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 “ ___ ” _____ 20 ___ г.

АКТ № _____
Приема-передачи бланков строгой отчетности

от « ___ » _____ 20 ___ г.

Учреждение отправитель _____

Материально ответственное лицо _____

Учреждение получатель _____

Материально ответственное лицо _____

Дебет счета

00

Кредит счета

03

Комиссия в составе: _____

назначенная приказом от « ___ » _____ 20 ___ г. № _____, составила настоящий акт

в том, что « ___ » _____ 20 ___ г.

Передано бланков строгой отчетности:

Бланк строгой отчетности		Наименование	Количество	Цена	Сумма
номер	серия				
1	2	3	4	5	6

Передал _____
 (должность) (подпись) (Расшифровка подписи)

Принял _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (№ и дата доверенности)

Председатель _____
 комиссии (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Единица измерения: руб.

АКТ

О ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

№ _____ « ____ » _____ 20 ____ г.

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

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

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

2. Мероприятия и расходы, связанные с частичной ликвидацией

Наименование мероприятия (расхода)	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.	Документ		
	дебет	кредит		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7

3. Поступление материальных ценностей в результате частичной ликвидации

Наименование материальных ценностей	Единица измерения		Цена за единицу, руб.	Количество	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
	наименование	код по ОКЕИ				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

Сведения о согласовании _____

(наименование, дата и номер документа о согласовании/ отметка о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № ____ осмотрела результаты частичной ликвидации.

Заключение комиссии (с указанием причины частичной ликвидации)

Приложение: 1. Инвентарная карточка учета в количестве __ на __ л.

2. _____

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

В инвентарной карточке учета основных средств результаты частичной ликвидации отмечены.

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственное
лицо

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

АКТ

приема-передачи документов и дел

_____ (место подписания акта) " ____ " _____ 20__ г.

Мы, нижеподписавшиеся:

_____ (должность, Ф.И.О.) - сдающий документы и дела,

_____ (должность, Ф.И.О.) - принимающий документы и дела,

члены комиссии, созданной _____ (вид документа – приказ, распоряжение и т.п.) _____ (должность
руководителя) от _____ № _____

_____ (должность, Ф.И.О.) - председатель комиссии,

_____ (должность, Ф.И.О.) - член комиссии,

_____ (должность, Ф.И.О.) - член комиссии,

представитель _____ (должность, Ф.И.О.)

составили настоящий акт о том, что

_____ (должность, фамилия, инициалы сдающего в творительном падеже)

_____ (должность, фамилия, инициалы принимающего в дательном падеже)

переданы:

1. Следующие документы и сведения:

№ п/п	Описание переданных документов и сведений	Количество
1		
2		
3		
...		

2. Следующая информация в электронном виде:

№ п/п	Описание переданной информации в электронном виде	Количество
1		
2		
3		
...		

3. Следующие электронные носители, необходимые для работы:

№ п/п	Описание электронных носителей	Количество
1		
2		
3		
...		

4. Ключи от сейфов: (точное описание сейфов и мест их расположения) .

5. Следующие печати и штампы:

№ п/п	Описание печатей и штампов	Количество
1		
2		
3		
...		

Доведена следующая информация о проблемах, нерешенных делах, возможных или имеющих место претензиях контролирурующих органов и иных аналогичных вопросах:

В процессе передачи документов и дел выявлены следующие существенные недостатки и нарушения в организации работы по ведению учета:

Передающим лицом даны следующие пояснения:

Дополнения (примечания, рекомендации, предложения):

Приложения к акту:

1. _____
2. _____
3. _____

Подписи лиц, составивших акт:

Передал:

_____(должность) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

Принял:

_____(должность) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

Председатель комиссии:

_____(должность) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

Члены комиссии:

_____(должность) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

_____(должность) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

Представитель:

_____(должность) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

Оборот последнего листа

В настоящем акте пронумеровано, прошнуровано и заверено печатью _____ листов.

_____(должность председателя комиссии) _____(подпись) _____(фамилия, инициалы)

" ____ " _____ 20 ____ г.

М.П.

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

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА

г. Москва « ____ » _____ 20__ г.

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

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

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

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

- 3. Арендатор каких-либо претензий к Арендодателю по передаваемому имуществу не имеет.
- 4. Арендодатель гарантирует, что имущество не заложено, не арестовано, не обременено правами третьих лиц, его права собственности на Имущество не оспорены в суде.
- 5. Настоящий акт составлен и подписан в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

ПОДПИСИ СТОРОН:

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

М.П.

М.П.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа
города Москвы

_____ (наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____ (структурное подразделение)

**АКТ
ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ
(ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ)**

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Акт составлен о том, что _____ передал на хранение (возвратил с хранения), а _____ принял следующие товарно-материальные ценности:
(Наименование передающей стороны)
(Наименование получающей стороны)

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Характеристика	Единица измерения	Количество	Стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Место хранения _____

Особые отметки _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

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

М.П.

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

М.П.

Акт сверки взаимных расчетов
за период: _____

между _____
(наименование учреждения)

и _____

Мы, _____, нижеподписавшиеся,

_____ (наименование учреждения),

с _____ одной стороны, и _____

_____, с другой стороны, составили настоящий

акт сверки расчетов по договору от «__» _____ 20__ г. № _____ о том, что состояние взаимных расчетов

по данным учета следующее:

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

От _____ От _____

(наименование учреждения) _____

Начальник
Управления _____
(подпись) _____ (расшифровка)

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____ (расшифровка)

Руководитель _____
(подпись) _____ (расшифровка)

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____ (расшифровка)

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

Структурное подразделение

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

**Акт № _____ от « ____ » _____ 20__ г.
на комплектацию объекта основного средства**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г.
№ _____ в составе:

Председатель комиссии: _____
(должность, ФИО)

Члены комиссии: _____
(должность, ФИО)

(должность, ФИО)

(должность, ФИО)

Составила настоящий акт о том, что силами Учреждения была произведена проверка комплектующих при сборке _____,

в _____ и установила,
(наименование структурного подразделения)

что при сборке объекта ОС были использованы следующие составляющие:

№ п/п	Наименование	Кол-во (шт.)	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
ИТОГО:				

Заключение комиссии _____

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтерская справка-расчет

для определения НДФЛ с суточных по зарубежной командировке

<p><i>Ф.И.О. командируемого лица, направление и срок командировки, дата и номер распорядительного документа</i></p>

Показатель	За дни командировки	
	за рубежом (включая день пересечения границы при выезде из РФ)	по России (день возвращения работника в РФ)
Количество дней командировки		
Утвержденный положением о командировках размер суточных		
Выдано на руки		
Дата утверждения авансового отчета		
Дата получения дохода для целей НДФЛ		
Курс иностранной валюты на дату получения дохода		
Сумма суточных для целей НДФЛ		
Сумма не облагаемых НДФЛ суточных		
Сумма облагаемого НДФЛ дохода		
Сумма НДФЛ, подлежащая удержанию		
Начальник Управления	(_____)	
Главный бухгалтер	(_____)	

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

«___» _____ 20__ г.

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

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

№ п/п	Наименование материальной ценности	Инвентарный номер	Материально ответственное лицо (должность, ФИО)

В ходе осмотра комиссия установила факт наличия следующих дефектов (повреждений, неисправностей и т.п.): _____

Перечень выявленных дефектов, характеристика выявленных дефектов	Перечень работ, необходимых для устранения выявленных дефектов	Перечень материалов, запчастей, необходимых для выполнения работ по устранению выявленных дефектов		Исполнитель (ответственная служба, подрядчики)	Сроки выполнения работ
		Наименование	Ед. изм.		

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

УСЗН ЮВАО г.Москвы

Структурное подразделение

Журнал по учету служебных разъездов

№ п/п	Дата	ФИО сотрудника	Цель, место поездки	Время поездки		Подпись сотрудника
				начала	возвращения	
1						
2						
3						
4						
5						

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

« _ » _____ 20_ г.

(должность и ФИО руководителя)

от _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу предоставить мне стандартный налоговый вычет (вычеты) при исчислении налога на доходы физических лиц на период с _____:

- на первого ребенка, _____, _____ года рождения, в размере 1 400 руб.;
- на второго ребенка, _____, _____ года рождения, в размере 1 400 руб.;
- на третьего ребенка, _____, _____ года рождения, в размере 3 000 руб.;

При изменении обстоятельств, влияющих на предоставление стандартного вычета на детей, я обязуюсь проинформировать об этом.

Документы, подтверждающие право на вычет, на _____ листах:

1. Копия свидетельства о рождении _____.
2. Копия свидетельства о рождении _____.
3. Копия свидетельства о рождении _____.
4. Справка из учебного заведения о том, что ребенок учится на дневном отделении учебного заведения.
5. Копия справки, подтверждающей факт одинокого родителя (свидетельства о смерти (для единственного родителя), копия распорядительного документа о том, что ребенку назначен единственный приемный родитель).
6. Иной документ

Подпись налогоплательщика _____ / _____ /

« ____ » _____ 20 ____ г.

«Разрешаю»

Начальнику Управления

Начальник Управления

От

_____ / ФИО

(должность работника)

(наименование подразделения)

«__» _____ 20__ г.

Ф.И.О.

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу разрешить выдачу нефинансовых активов для _____

№ п/п	Наименование	Количество

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заместитель начальника Управления

(начальник ОСЗН)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

«Разрешаю»

Начальнику Управления

Начальник Управления

От

_____ / ФИО

_____ (должность работника)

_____ (наименование подразделения)

«__» _____ 20__ г.

_____ Ф.И.О.

З А Я В Л Е Н И Е

Прошу принять решение о списании нефинансовых активов в связи _____

№ п/п	Наименование	Количество

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Заместитель руководителя

(руководитель подразделения)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

«Разрешаю»

(подпись)

Начальнику Управления социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Начальник Управления

О.С. Корчагина

От

(должность материально-ответственного лица)

«__» _____ 20__ г.

(ОСЗН)

Ф.И.О.

З А Я В Л Е Н И Е

Прошу разрешить произвести внутреннее перемещение с _____
(должность, ФИО, ОСЗН)

на _____
(должность, ФИО, ОСЗН)

следующих материальных ценностей:

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Количество

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

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

СОГЛАСОВАНО:

Начальник ОСЗН (передающая) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Начальник ОСЗН (принимающая) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____

«__» _____ 20__ г.

Начальнику Управления социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

_____ (фамилия, инициалы руководителя)

от

_____ (должность, фамилия, инициалы работника)

Заявление о выдаче денежных средств под отчет

Прошу выдать мне под отчет _____ (сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)
_____ рублей (_____ руб.).

на срок _____ (количество дней, на которые выдаются деньги)

на _____ (указать цель выдачи денежных средств: хозяйственные нужды, командировочные расходы и др.)

Обоснование суммы:

_____ (привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)¹

Предполагаемая дата выдачи наличных денежных средств: «___» _____ 20__ г.
_____ (подпись работника) _____ (фамилия, инициалы) «___» _____ 20__ г.

Способ выдачи подотчетных денежных средств:

_____ (наличные денежные средства/ перечисление на зарплатную/корпоративную банковскую карту работника)

Реквизиты для зачисления денежных средств на зарплатную/корпоративную банковскую карту работника:

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам²:

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

Решение руководителя: _____ (подпись руководителя) _____ (фамилия, инициалы) "___" _____ 20__ г.

Заявление принято кассиром "___" _____ 20__ г. _____ (дата принятия заявления) _____ (подпись кассира, фамилия и инициалы).

¹ По расходам на хозяйственные нужды указывается предполагаемая стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг. По командировочным расходам указывается предполагаемая стоимость проезда, проживания, иных необходимых услуг (такси, плата за провоз багажа и пр.), а также количество дней командировки и сумма суточных.

² Приводится информация об отсутствии или наличии задолженности работника по ранее выданным подотчетным суммам. При наличии задолженности указывается ее сумма, дата и номер расходного кассового ордера, которым была оформлена выдача денежных средств под отчет.

Начальнику Управления социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

_____ (фамилия, инициалы руководителя)

от

_____ (должность, фамилия, инициалы работника)

Заявление о выдаче денежных документов под отчет

Прошу выдать мне под отчет _____ (наименование денежных документов)

в количестве _____ на срок _____

на _____ (указать цель выдачи денежных документов)

Предполагаемая дата выдачи денежных документов: « ____ » _____ 20__ г.
_____ (подпись работника) (фамилия, инициалы) « ____ » _____ 20__ г.

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

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

Решение руководителя: _____

_____ (подпись руководителя) (фамилия, инициалы) " ____ " _____ 20__ г.

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

¹Приводится информация об отсутствии или наличии задолженности работника по ранее выданным подотчетным денежным документам. При наличии задолженности указывается наименование и количество денежных документов, дата и номер расходного кассового ордера, которым была оформлена выдача денежных документов под отчет. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи сотрудника централизованной бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами

Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов

КАРТОЧКА													Стр.* 1	Код тарифа		%									
учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год														ОПС	СЧ										
Платательщик												ИНН/КПП		с превышением											
Фамилия												Имя		ОМС											
СНИЛС												ИНН		ФСС											
												Отчество		Предв.величина ОПС											
												Гражданство (страна)		Предв.величина ФСС											
													Суммы (в рублях и копейках)												
													Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Статус застрахованного (код **)																									
Выплаты в соответствии с п. 1 - 2 ст. 420 НК РФ													за месяц												
													с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами													пункты 8 и 9 статьи 421		за месяц										
															с начала года										
													пункты 1 и 2 статьи 422		за месяц										
															с начала года										
													подпункт 1 пункта 3 статьи 422		за месяц										
															с начала года										
Сумма выплат, превышающая установленную п. 3-6 ст. 421													на ОПС		за месяц										
															с начала года										
в ФСС															за месяц										
															с начала года										
База для начисления страховых взносов на ОПС													за месяц												
													с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОМС													за месяц												
													с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС													за месяц												
													с начала года												
Начислено страховых взносов на ОПС													с сумм, не прев. пред. величину		за месяц										
															с начала года										
с сумм, превыш. пред. величину															за месяц										
															с начала года										
Начислено страховых взносов на ОМС													за месяц												
													с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС													за месяц												
													с начала года												
Начислено пособий за счет средств ФСС													за месяц												
													с начала года												
Главный бухгалтер													Подпись				Ф.И.О.								
* Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.																									
** Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - высококвал. специалист из ЕАЭС врем. пребывания, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом																									

Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ "О страховых пенсиях"												Стр. 2	подп. 1 п. 1 ст. 27 173-ФЗ										
за _____ год													подп. 2 - 18 п. 1 ст. 27 173-ФЗ										
Фамилия				Имя				Отчество					Доплата летн. экипажам										
													Доплата уг ольн. пром.										
												Суммы (в рублях и копейках)											
Статус застрахованного (код *)												Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты по всем видам работ																							
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц																					
		с начала года																					
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ		ст. 421	за месяц																				
		ст. 422	с начала года																				
База для начисления взносов на доплату к пенсии		за месяц																					
		с начала года																					
Начислено взносов на доплату членам летних экипажей		за месяц																					
		с начала года																					
Начислено взносов на доплату работникам угольной пром-ти		за месяц																					
		с начала года																					
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам																							
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц																					
		с начала года																					
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ		ст. 421	за месяц																				
		ст. 422	с начала года																				
База для начисления страховых взносов		за месяц																					
		с начала года																					
Начислено страховых взносов		за месяц																					
		с начала года																					
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - опасный, подкласса 4																							
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц																					
		с начала года																					
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ		ст. 421	за месяц																				
		ст. 422	с начала года																				
База для начисления страховых взносов		за месяц																					
		с начала года																					
Начислено страховых взносов		за месяц																					
		с начала года																					
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.4																							
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц																					
		с начала года																					
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ		ст. 421	за месяц																				
		ст. 422	с начала года																				
База для начисления страховых взносов		за месяц																					
		с начала года																					
Начислено страховых взносов		за месяц																					
		с начала года																					

Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.3												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
	ст. 422	с начала года										
		за месяц										
База для начисления страховых взносов		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.2												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
	ст. 422	с начала года										
		за месяц										
База для начисления страховых взносов		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.1												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
	ст. 422	с начала года										
		за месяц										
База для начисления страховых взносов		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
	ст. 422	с начала года										
		за месяц										
База для начисления страховых взносов		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - опасный, подкласса 4												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
	ст. 422	с начала года										
		за месяц										
База для начисления страховых взносов		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										

Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-Ф 3, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.4												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-Ф 3, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.3												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-Ф 3, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.2												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Ф едерального закона от 28.12.2013 № 400-Ф 3, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.1												
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц										
		с начала года										
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц										
		с начала года										
	ст. 422	за месяц										
		с начала года										
База для начисления страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Начислено страховых взносов		за месяц										
		с начала года										
Главный бухгалтер		Подпись		И.О.								
* Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - высококвал. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом												

Карточка учета сумм страхового обеспечения на цели обязательного социального страхования

Стр. 3

Участники Чернобыльской АЭС	
Участники ПО "Маяк"	
Участники Семипалатинского полигона	
Участники подразделений особого риска	
Сведения о зачете в страховой стаж нестраховых рисков	

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
№	Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством												
1	По временной нетрудоспособности	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во дней											
2	По беременности и родам	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во дней											
3	Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	сумма											
		кол-во выплат											
4	Единовременное пособие при рождении ребенка	сумма											
		кол-во выплат											
5	Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во выплат											
6	в том числе: по уходу за первым ребенком	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во выплат											
7	по уходу за вторым и последующими детьми	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во выплат											
8	Оплата 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во дней											
9	Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во пособий											

№ Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний													
10	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве, всего	сумма											
		кол-во дней											
11	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
12	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
13	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональными заболеваниями, всего	сумма											
		кол-во дней											
14	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
15	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
16	Оплата отпуска для санаторно-курортного лечения застрахованным (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации)	сумма											
		кол-во дней											
17	из них: пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
18	Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	сумма											
		кол-во дней											
Главный бухгалтер													
		Подпись						Ф.И.О.					

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

_____ (наименование)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

Основание для проведения инвентаризации:

_____ (указывается наименование документа-основания)

Номер
Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер
документа

Дата
составления

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

№	Вид доходов		Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Общая сумма дохода будущих периодов на начало года (01.01.20_) по данным бухучета, руб. коп.	Дата возникновения доходов (по договору)	Списано (признано) доходов в текущем году, руб.коп.	Остаток доходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.		Расчетный остаток доходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп.
	наименование	код						подлежит переоценке ¹ (+/-)	излишне списано (подлежит восстановлению)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

¹ В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

№	Вид доходов		Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Общая сумма дохода будущих периодов на начало года (01.01.20_) по данным бухучета, руб. коп.	Дата возникновения доходов (по договору)	Списано (признано) доходов в текущем году, руб.коп.	Остаток доходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.		Расчетный остаток доходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп.
	наименование	код						подлежит переоценке ¹ (+/-)	излишне списано (подлежит восстановлению)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого			X	X					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

Управления социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

(наименование)

Структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

(указывается наименование документа-основания)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа	Дата составления

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Вид расходов		Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов, руб. коп.	Дата возникновения расходов	Срок погашения расходов (в месяцах)	Остаток расходов на начало инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп.	Списано (признано) расходов в текущем году, руб.коп.	Остаток расходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.		Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп.
	наименование	код							излишне списано (подлежит восстановлению)	подлежит доначислению в текущем периоде	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

		Итого		X	X						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

_____ (наименование)

Структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

_____ (указывается наименование документа-основания)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Номер документа	Дата составления

**ОПИСЬ
инвентаризации резервов**

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

1. По состоянию на дату проведения инвентаризации – «___» _____ 20__ г. в _____ имеются резервы предстоящих расходов.

№ п/п	Вид резерва	Дата начала формирования резерва	Срок формирования резерва	Периодичность отчисления в резерв	Размер отчислений/ сумма отчислений	Сумма сформированного резерва	Сумма использованного резерва	Оставшаяся сумма резерва	Причина корректировок резерва на дату инвентаризации/коэффициент	Сумма корректировок резерва на дату инвентаризации	Сумма неиспользованного резерва с учетом корректировок	Сумма излишка резерва («+»)/превышения фактических расходов над сформированным резервом («-»)	Сверхнормативные излишки сформированного резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого:	х	х	х									

2. Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по описи инвентаризации резерва проверены.

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

:

Лицо(а), ответственное(ые) за формирование и сохранность резерва

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

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

« ____ » _____ 20__ г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

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

« ____ » _____ 20__ г.

Опись
нахождения личного имущества на рабочем месте

Подразделение _____
Адрес подразделения: _____
в кабинете № _____

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

Материально ответственное лицо _____ / _____ /
(подпись) (Инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО
Начальник структурного подразделения _____ / _____ /
(подпись) (Инициалы, фамилия)

Принято к учету _____ / _____ /
(подпись) (Инициалы, фамилия)

Отчёт по возврату путёвок, выданных льготным категориям граждан

Год получения путёвки: с _____ по _____

Наименование ОСЗН: _____

Количество отобранных записей:

№ п/п	№ путёвки	Наименование санатория	№ накладной, по которой поступила путёвка	№ накладной, по которой поступила путёвка	Дата накладной, по которой поступила путёвка	ФИО льготника	Дата выдачи путёвки	Дата возврата путёвки в ОСЗН	Причина возврата

Исполнитель: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Утверждаю
Начальник Управления
_____ Ф.И.О.
(подпись)
дата ____ ____ г.

ПРОТОКОЛ № 1
заседания инвентаризационной комиссии

Присутствовали:

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

(должность)

(Ф.И.О.)

Повестка дня:

1. Вопрос 1
2. Вопрос 2
3. Вопрос 3 и т.д.

Слушали:

- По вопросу 1
По вопросу 2
По вопросу 3 и т.д.

Постановили:

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ГРАФИК

*работы инвентаризационной комиссии Управления социальной защиты населения
Юго-Восточного административного округа города Москвы*

на период с _____ по _____

<i>Дата</i>	<i>Наименование мероприятия в рамках проведения инвентаризации</i>

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.

Утверждаю
 Начальник Управления
 _____ Ф.И.О.
 (подпись)
 дата _____ г.

ПРОТОКОЛ № 2
заседания инвентаризационной комиссии

Присутствовали:

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

(должность)

(Ф.И.О.)

Повестка дня:

Рассмотрение результатов инвентаризации _____ Управления социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы, проведенной по состоянию на _____ года.

Слушали:

По вопросу 1 – соблюдение нормативной базы при проведении инвентаризации

По вопросу 2 – итоги инвентаризации (в разрезе счетов бюджетного учета)

Материально-ответственное лицо	Место (подразделение) проведения инвентаризации	номер ведомости	фактическое наличие к-во	сумма
Итого по счету:				

По вопросу 3 – нефинансовые активы, поступившие/выбывшие во время проведения инвентаризации, факты хозяйственной жизни, произошедшие в период проведения инвентаризации и повлиявшие на ее результаты.

Иные вопросы:

Постановили:

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

(наименование)

Начальник Управления

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов
об определении текущей оценочной стоимости**

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____ постановила, что текущая оценочная стоимость _____

(наименование актива)

составляет _____ руб. (_____

(сумма прописью)

) руб.

(сумма прописью)

Способ определения текущей оценочной стоимости: _____

(анализ интернет-источника,

запрос ценовых предложений, отчет оценщика и др.)

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления
(уполномоченное лицо)

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов
о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию**
от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____ составила настоящий протокол о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления сомнительной и безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, по которой имеются основания для возобновления процедуры взыскания.

По результатам проверки выявлено:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности	Документ, подтверждающий обстоятельство для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности

Принято решение _____

2) дебиторская задолженность признана сомнительной:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания сомнительной дебиторской задолженности	Документ, подтверждающий признание сомнительной дебиторской задолженности

Принято решение _____

3) дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию

Принято решение _____

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

Должностное лицо

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

«__» _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления
(уполномоченное лицо)

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов
о списании кредиторской задолженности**

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также задолженности, по которой имеются основания для возобновления процедуры взыскания с Учреждения.

По результатам проверки выявлено:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания кредиторской задолженности с Учреждения, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Основание для возобновления процедуры взыскания кредиторской задолженности с Учреждения	Документ, подтверждающий основание для возобновления процедуры взыскания кредиторской задолженности с Учреждения

Принято решение _____

2) выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Основание для списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	Документ, подтверждающий основание для списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Принято решение _____

3) выявлена кредиторская задолженность учреждения, невостребованная кредиторами:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Наименование платежа	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Основание для списания кредиторской задолженности, востребованной кредиторами	Документ, подтверждающий основание для списания кредиторской задолженности, востребованной кредиторами

Принято решение _____

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Должностное лицо

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива

от « ____ » _____ 20__ г. № _____

Повестка дня:

Повестка дня			Документы к рассмотрению
№ п/п	Рассматриваемые вопросы	в отношении объекта	
1.	Определение первоначальной стоимости объекта основного средства	Описание объекта (наименование, способ поступления)	Перечень документов (товаросопроводительные поставщика, акты подрячика, акты приема-передачи, извещения и т.п.)
2.	Определение срока полезного использования	Описание объекта (наименование, дата поступления, использования)	Перечень документов (технический паспорт, документы изготовителя и т.п.)
3.	Пересмотр срока полезного использования	Описание объекта (наименование, инвентарный номер, причина пересмотра срока)	Перечень документов (решение инвентаризационной комиссии, и т.п.)
4.	Определение справедливой стоимости методом _____		
5.	Изменение первоначальной стоимости		
6.	Вывод из состава активов (целесообразность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления)		
7.	Выявление признаков обесценения актива		
8.	Заполняется в соответствии возложенными на комиссию функциями	Заполняется в соответствии с рассматриваемым вопросом	Указываются соответствующие рассматриваемому вопросу документы

Слушали:

Постановили:

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость актива			Решение комиссии
				балансовая	сумма начисленной амортизации	остаточная стоимость	

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.

Управление социальной защиты населения Юго-
Восточного административного округа города
Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов
о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)**

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г.

№ ____ постановила, что:

- справедливая стоимость арендных платежей _____ (объект аренды)

признается на « ____ » _____ 20__ г. и составляет _____ руб.
(_____) руб.
(сумма прописью)

- срок полезного использования объекта операционной аренды _____.

Справедливая стоимость определена методом рыночных цен, исходя из данных, полученных на основании:

_____ (НПА, анализ интернет-источника,

_____ запрос ценовых предложений, и др.)

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

_____ (наименование)

Единица измерения: руб.

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв

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

(_____)

(наименование создаваемого резерва)

от «__» _____ 20__ г. № _____

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

Основанием для формирования резерва по _____ (вид резерва)

является _____

Сумма резерва составляет: _____ руб. (сумма прописью)

_____ руб. (сумма прописью)

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

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

Должностное лицо

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

«__» _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива

от « ____ » _____ 20__ г. № _____

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

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

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

_____ (наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной задолженности, а также задолженности, невостребованной кредиторами.

По результатам проверки:

1) выявлена просроченная кредиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата и номер контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	Срок исполнения обязательств по контракту (договору)	КБК	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности по контракту (договору)

Принято решение _____

2) выявлена кредиторская задолженность, неустребованная кредиторами:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата и номер контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	Срок исполнения обязательств по контракту (договору)	КБК	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Причины возникновения кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами

Принято решение _____

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

Должностное лицо

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

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

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

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

№ п/п	Ф.И.О.	Количество дней отпуска по графику отпусков	Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета	Средний дневной заработок / денежное содержание, определяемый (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.)	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)	Средневзвешенная ставка страховых взносов	Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.)
Итого:							
в т.ч. по источнику финансирования							

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы

Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

Утверждаю

Начальник Управления

_____ (наименование)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

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

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

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

**Расчет суммы возмещения
по состоянию на «___» _____ 20__ г.**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № _____ постановила, что расчет суммы возмещения _____

(вид возмещения)

производится в связи _____

(причина возмещения)

(причина возмещения)

Сумма возмещения составляет _____ руб.

(сумма прописью)

руб.

(сумма прописью)

Расчет произвел

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

С суммой возмещения
ознакомлен(а)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Расчетный листок

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____

Организация: _____

ФИО _____

К выплате: _____

Организация: _____

Должность: _____

Подразделение: _____

Оклад (тариф): _____

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

Долг предприятия на начало:

Долг предприятия на конец:

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей:

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2023 год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____ 7723307808\772301001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____ 7723
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____ Управление социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____ 643
- 2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Код вычета	Размер	Период (с ... по)	Основание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45390000 /772301001**Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Основная налоговая база)**

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.
-----------------	------------------------------------------	----------------------------------------------------	-----------------------	------------	--------------	------------	--------------	-------------------------	-------------------------------------

Месяц налогового периода: Январь

Итого за месяц:

Итого с начала налогового периода:

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
Месяц налогового периода Январь		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода		
Итого за месяц:		
Итого с начала налогового периода		

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
Итого:		

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	С
45390000 /772301001									

(дата)

(должность)

(Фамилия,
Имя,
Отчество)

(Подпис

Сведения для расчета сумм ежемесячного вознаграждения приёмному родителю
«Утверждаю»

Начальник ОСЗН района

Ф.И.О. _____

М.п. « _____ » _____ 20__ г.

Сведения для расчета сумм
ежемесячного вознаграждения приёмному родителю (патронатному воспитателю, опекуну,
выполняющему свои обязанности на возмездных условиях)
за _____ 2023 г.

ФИО приёмного родителя (патронатного воспитателя, опекуна, выполняющего свои обязанности на возмездных условиях)	Получатель страховой пенсии (да/нет)	ФИО ребёнка	Наличие инвалидности (да/нет)	Периоды пребывания ребёнка в приёмной семье, на патронатном воспитании	Количество календарных дней пребывания ребёнка в приёмной семье, на патронатном воспитании в данном месяце
1	2	3	4	5	6

Всего в _____ 20__ г.- количество приемных родителей: _____

количество приемных детей: _____

Подготовлено: _____ / _____ / Проверено: _____ / _____ /

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

УСЗН ЮВАО г.Москвы

Структурное подразделение

Список путевок, полученных по накладной № _____ от _____

Найдено: _____

Номер п/п	Номер путевки	Наименование санатория	Номер контракта на СКЛ	Стоимость сан.-кур. путёвки
Итого				

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

« _ » _____ 20_ г.

График документооборота

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПО ОТРАЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ С ОБЪЕКТАМИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	2
1.1. <i>Поступление объектов ОС, принятие к учету</i>	<i>2</i>
1.2. <i>Внутреннее перемещение ОС.....</i>	<i>5</i>
1.3. <i>Консервация (расконсервация) объектов основных средств.....</i>	<i>6</i>
1.4. <i>Выбытие ОС.....</i>	<i>7</i>
2. ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, РАНЕЕ ПРИНЯТЫХ К БЮДЖЕТНОМУ УЧЕТУ, В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ИХ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ.....	10
3. ПО ОТРАЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ.....	11
3.1. <i>Поступление МЗ.....</i>	<i>11</i>
3.2. <i>Перемещение МЗ.....</i>	<i>12</i>
3.3. <i>Выбытие МЗ.....</i>	<i>12</i>
4. ПО ОПЕРАЦИЯМ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ДЕНЕЖНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ.....	15
5. ПО ОПЕРАЦИЯМ ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....	16
6. ПО ДВИЖЕНИЮ ДОКУМЕНТОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОСТАВКОЙ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЕМ РАБОТ И ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ	16
7. ДОКУМЕНТЫ ПО РАСЧЕТАМ С СОТРУДНИКАМИ.....	17
8. ПО ОТРАЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ С СУБСИДИЯМИ БЮДЖЕТНЫМ И АВТОНОМНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ	20
9. ИНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	21

№ п/п	Документ		Составление (прием), подготовка документа					Представление документа		Обработка документа		
	Код формы документа	Наименование документа	Количество экз.	Ответственный за составление (оформление при поступлении) документа	Момент составления (оформления)	Ответственный за осуществление проверки (подписание)	Согласование, утверждение	Сроки предоставления	Куда передается	Ответственный за обработку документа	Срок обработки документа	Регистры бюджетного учета по отражению данных первичного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. По отражению операций с объектами основных средств												
1.1. Поступление объектов ОС, принятие к учету												
1.	ТОРГ-12 (1-Т)	Товарная накладная (Товарно – транспортная накладная); Универсальный передаточный документ (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков, поставщиков (неунифицированные формы)	2	материально-ответственное лицо	На дату поступления товара и документа	руководитель подразделения	-	Не позднее 1 дня после поступления документа	отдел бухгалтерского учета, планирование и размещения госзаказа (далее - ОБУПиРГЗ)	Специалист отдела бухгалтерского учета, планирование и размещения госзаказа (далее - специалист ОБУПиРГЗ)	1 день	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071)
2.	0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов в случаях:										Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Опись инвентарных карточек по
		1) безвозмездное поступление (в т.ч. при внутреннем движении)	2	материально-ответственное лицо	На дату поступления активов и документа	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	

		2) принятие к учету при приобретении	2	Специалист ОБУПиРГЗ	Не позднее дня приема товарной накладной и др. документа на получение объекта	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	учету нефинансовых активов (ф. 0504033) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)
3.	0504103	Акт приема-передачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств										
		1) работы проведены своими силами	1	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Не позднее дня окончания проведенных работ	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Журнал операций по (ф.0504071)
		2) работы проведены сторонней организацией	2	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Не позднее дня окончания проведенных работ	комиссия по поступлению и выбытию активов	представитель сторонней организации	Не позднее 1 дня, следующего за подписанием документа комиссией	-	-	-	
				Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	На дату поступления документа от сторонней организации	-	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	

4.	0504805	Извещение (в том числе, приложенные к нему документы: акты, описи, реестры, оправдательные документы поставщиков по централизованному снабжению и т.п.)	2	материально-ответственное лицо	На дату поступления актива и документа	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем подписания документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)
5.	0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	1	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Не позднее дня приема товарной накладной и др. документа на получение объекта	Материально ответственное лицо	-	Не позднее 1 дня, следующего за днем подписания документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)

6.	неунифицированная форма	Акт на комплектацию объекта основных средств (собственными силами)	1	материально ответственное лицо	Не позднее дня окончания проведенных работ	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Журнал операций по (ф.0504071)
----	-------------------------	--------------------------------------------------------------------	---	--------------------------------	--------------------------------------------	-------------------------------------------	-----------------------------------------	------------------------------------------------------------	----------	---------------------	--------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

1.2. Внутреннее перемещение ОС

1.	неунифицированная форма	Заявление на внутреннее перемещение нефинансовых активов	1	Материально ответственное лицо	По мере необходимости, перед внутренним перемещением	руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем согласования заявления	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
2.	0504102	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	3	Специалист ОБУПиРГЗ	На дату внутреннего перемещения	руководитель подразделения	материально ответственные лица: передающее и получающее	Не позднее дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего числа текущего месяца)	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций (ф.0504071)

3.	0504204	Требование-накладная	3	<i>Материально ответственное лицо структурного подразделения-отправителя</i>	На дату внутреннего перемещения	<i>руководитель подразделения</i>	материально ответственные лица: передающее и получающее	<i>Не позднее дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего числа текущего месяца)</i>	ОБУПиРГЗ	<i>Специалист ОБУПиРГЗ</i>	<i>1 день</i>	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций (ф.0504071)
4.	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	1	<i>Материально ответственное лицо</i>	В день выдачи материальных ценностей	<i>руководитель подразделения</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего числа текущего месяца)</i>	ОБУПиРГЗ	<i>Специалист ОБУПиРГЗ</i>	<i>1 день</i>	Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций (ф.0504071)

1.3. Консервация (расконсервация) объектов основных средств

1.	неунифицированная форма	Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов	2	<i>комиссия по поступлению и выбытию активов</i>	<i>По мере необходимости</i>	Председатель комиссии	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем согласования протокола</i>	<i>руководитель (исполнитель по формированию приказа)</i>	-	-	-
2.	неунифицированная форма	Приказ о переводе основных средств на консервацию	1	<i>руководитель (исполнитель по формированию приказа)</i>	<i>Не позднее 1 дня после получения протокола</i>	-	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем подписания приказа</i>	<i>Ответственному лицу в соответствии с приказом</i>	-	-	-

3.	неунифицированная форма	Акт о консервации объектов основных средств	2	<i>комиссия по поступлению и выбытию активов</i>	<i>В момент проведения работ по консервации</i>	<i>Ответственное лицо в соответствии с приказом</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения акта</i>	<i>ОБУПирГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПирГЗ</i>	<i>1 день</i>	<i>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031)</i>
4.	неунифицированная форма	Акт о расконсервации объектов основных средств	2	<i>комиссия по поступлению и выбытию активов</i>	<i>В момент проведения работ по расконсервации</i>	<i>Ответственное лицо в соответствии с приказом</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения акта</i>	<i>ОБУПирГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПирГЗ</i>	<i>1 день</i>	<i>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031)</i>

1.4. Выбытие ОС

1.	неунифицированная форма	<i>Заявление на списание нефинансовых активов</i>	1	<i>Материально ответственное лицо</i>	<i>По мере необходимости</i>	<i>руководитель подразделения</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем согласования заявления</i>	<i>Комиссия по поступлению и выбытию активов</i>	<i>Председатель комиссии</i>	<i>1 день</i>	-
2.	неунифицированная форма	Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов	2	<i>комиссия по поступлению и выбытию активов</i>	<i>Перед списанием объекта нефинансовых активов (или на основании заявления на списание)</i>	Председатель комиссии	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем согласования протокола</i>	<i>ОБУПирГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПирГЗ</i>	<i>1 день</i>	-

3.	0504104	Акт о списании объекта нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) с приложением установленных документов и разрешения вышестоящих организаций	1	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Перед списанием объекта нефинансовых активов	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего дня текущего месяца)	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)
4.	0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	1	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Перед списанием объекта нефинансовых активов	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего дня текущего месяца)	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)

5.	0504805	Извещение (в том числе, приложенные к нему первичные учетные документы, подтверждающие передачу сформированных вложений в материальные ценности (акт, распоряжение, т.п.), и (или) копии документов, представленных поставщиком)	2	Специалист ОБУПиРГЗ	По мере совершения операций приемки-передачи имущества	руководитель (заместитель руководителя)	представитель принимающего субъекта учета	Не позднее 1 дня, следующего за поступлением подписанного документа от принимающего субъекта учета	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)
6	0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов в случаях:	2	Специалист ОБУПиРГЗ	По мере совершения операций приемки-передачи имущества	руководитель (заместитель руководителя)	представитель принимающего субъекта учета	Не позднее 1 дня, следующего за поступлением подписанного документа от принимающего субъекта учета	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций по (ф.0504071)
7.	неунифицированная форма	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов основных средств	1	комиссия по поступлению и выбытию активов	По мере необходимости	Председатель комиссии	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем согласования решения	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-

8.	0504103	Акт приема-передачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств										
		1) работы проведены своими силами	1	Специалист ОБУПуРГЗ	Не позднее дня окончания проведенных работ	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПуРГЗ	Специалист ОБУПуРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Журнал операций по (ф.0504071)
		2) работы проведены сторонней организацией	2	Специалист ОБУПуРГЗ	Не позднее дня окончания проведенных работ	комиссия по поступлению и выбытию активов	представитель сторонней организации	Не позднее 1 дня, следующего за подписанием документа комиссией	-	-	-	
Материально ответственное лицо за проведение работ				На дату поступления документа от сторонней организации	-	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПуРГЗ	Специалист ОБУПуРГЗ	1 день		

2. Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости

1.	установленная форма	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости	1	Специалист подразделения	На дату получения выписки	Специалист подразделения составляет к документу служебную записку на согласование	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем согласования документа	ОБУПуРГЗ	Специалист ОБУПуРГЗ	1 день	--
2.	0504833	Бухгалтерская справка	1	Специалист ОБУПуРГЗ	Не позднее 28 числа текущего месяца	руководитель профильного управления	Начальник отдела - главный бухгалтер	В день подписания справки	ОБУПуРГЗ	Специалист ОБУПуРГЗ	1 день	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Журнал операций по (ф.0504071)

3. По отражению операций с материальными запасами

3.1. Поступление МЗ

1.	ТОРГ-12 (1-Т)	Товарная накладная (Товарно – транспортная накладная); Универсальный передаточный документ (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков, поставщиков (неунифицированные формы)	2	материально-ответственное лицо	На дату поступления товара и документа	руководитель подразделения	-	Не позднее 1 дня после поступления документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071)
3.	0504220	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	2	комиссия по поступлению и выбытию активов	На дату приемки материалов	председатель комиссии	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем подписания документа	ОБУПиРГЗ	Специалист бухгалтерии	3 дня	Журнал операций (ф.0504071)
									подразделение УСЗН	Специалист подразделения направляет претензионное письмо поставщику	3 дня	-
4.	0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	1	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Не позднее дня приема товарной накладной и др. документа на получение объекта	Материально ответственное лицо	-	Не позднее 1 дня, следующего за днем подписания документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) Журнал операций по (ф.0504071)

5.	0504805	Извещение (в том числе, приложенные к нему документы: акты, описи, реестры, оправдательные документы поставщиков по централизованному снабжению и т.п.)	2	материально-ответственное лицо	На дату поступления актива и документа	Комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем подписания документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) Журнал операций по (ф.0504071)
----	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	--------------------------------	----------------------------------------	-------------------------------------------	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------------	----------	---------------------	--------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.2. Перемещение МЗ

1.	неунифицированная форма	Заявление на выдачу нефинансовых активов	1	Материально ответственное лицо	По мере необходимости	руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем согласования заявления	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
2.	0504204	Требование-накладная	3	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо структурного подразделения-отправителя)	На дату внутреннего перемещения (или не позднее последнего дня текущего месяца)	руководитель подразделения	материально ответственные лица: передающее и получающее	Не позднее дня, следующего за днем подписания документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций (ф.0504071)

3.3. Выбытие МЗ

1.	неунифицированная форма	Заявление на списание нефинансовых активов	1	Материально ответственное лицо	По мере необходимости	руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем согласования заявления	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
----	-------------------------	--------------------------------------------	---	--------------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------------	----------	---------------------	--------	---

2.	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	1	Материально ответственное лицо	В день выдачи материальных ценностей	руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего числа текущего месяца)	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций (ф.0504071)
3.	неунифицированная форма	Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов	2	комиссия по поступлению и выбытию активов	Перед списанием объекта нефинансовых активов)	Председатель комиссии	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем согласования протокола (или на основании заявления на списание)	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
4.	неунифицированная форма	Акт замены запасных частей (картриджей) у оборудования и машин	1	материально ответственное лицо	Не позднее дня окончания проведенных работ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
5.	неунифицированная форма	Акт о списании протокольной продукции	1	материально ответственное лицо	Не позднее дня окончания проведенных мероприятий	Комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
6.	0504230	Акт о списании материальных запасов	1	Специалист ОБУПиРГЗ (или материально ответственное лицо)	Перед списанием объекта нефинансовых активов	Комиссия по списанию материальных запасов и бланков строгой отчетности	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего дня текущего месяца)	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций по (ф.0504071)

7.	0504205	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	2	Специалист ОБУПиРГЗ	По мере совершения операций приемки-передачи	руководитель (заместитель руководителя)	представитель принимающего субъекта учета	Не позднее 1 дня, следующего за поступлением подписанного документа от принимающего субъекта учета	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций по (ф.0504071)
8.	неунифицированная форма	Акт приема-передачи бланков строгой отчетности	2	Специалист ОБУПиРГЗ	По мере совершения операций приемки-передачи имущества	руководитель (заместитель руководителя)	представитель принимающего субъекта учета	Не позднее 1 дня, следующего за поступлением подписанного документа от принимающего субъекта учета	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Книга учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) Журнал операций по (ф.0504071)
9.	0504805	Извещение (в том числе, приложенные к нему первичные учетные документы, подтверждающие передачу сформированных вложений в материальные ценности (акт, накладная, распоряжение, т.п.), и (или) копии документов, представленных поставщиком)	2	Специалист ОБУПиРГЗ	По мере совершения операций приемки-передачи имущества	руководитель (заместитель руководителя)	представитель принимающего субъекта учета	Не позднее 1 дня, следующего за поступлением подписанного документа от принимающего субъекта учета	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций по (ф.0504071)

10.	0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	1	Специалист ОБУПнРГЗ (или материально ответственное лицо)	Перед списанием объекта нефинансовых активов	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего дня текущего месяца)	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) Журнал операций по (ф.0504071)
11.	0504816	Акт о списании бланков строгой отчетности	1	Специалист ОБУПнРГЗ (или материально ответственное лицо)	Перед списанием объекта нефинансовых активов	комиссия по поступлению и выбытию активов	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения документа (или не позднее последнего дня текущего месяца)	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	Книга по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045) Журнал операций по (ф.0504071)

4. По операциям с денежными средствами и денежными документами

1.	0310001	Приходный кассовый ордер	1	Специалист ОБУПнРГЗ (кассир)	В день поступления денежных средств в кассу	Начальник отдела-главный бухгалтер	-	Не позднее следующего дня после подписания	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003); Кассовая книга (ф.0504514); Журнал операций по счету "Касса" (ф.0504071)
----	---------	--------------------------	---	------------------------------	---------------------------------------------	------------------------------------	---	--------------------------------------------	----------	---------------------	--------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	0310002	Расходный кассовый ордер	1	Специалист ОБУПнРГЗ (кассир)	День выдачи денежных средств из кассы	Начальник отдела-главный бухгалтер	руководитель (заместитель руководителя)	В день подписания руководителем	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003); Кассовая книга (ф.0504514); Журнал операций по счету "Касса" (ф.0504071)
3.	неунифицированная форма	Заявление на выдачу денежных документов под отчет Заявление на выдачу денежных средств под отчет (на возмещение расходов)	1	Работник, подотчетное лицо	По мере необходимости	руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее следующего дня после подписания	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	-
4.	0504514	Кассовая книга	1	Специалист ОБУПнРГЗ (кассир)	По мере совершения операций	Начальник отдела-главный бухгалтер	-	Не позднее следующего дня после подписания	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	Журнал операций по счету "Касса" (ф.0504071)

5. По операциям подотчетными лицами

1.	0504505	Авансовый отчет с подтверждающими документами	1	Подотчетное лицо	Не позднее 3 дней с даты возвращения из командировки (либо не позднее 3 дней после окончания срока, на который выданы подотчет суммы)	Специалист ОБУПнРГЗ	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее дня, следующего за днем утверждения документа руководителем	ОБУПнРГЗ	Специалист ОБУПнРГЗ	1 день	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)
----	---------	-----------------------------------------------	---	------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------	-----------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	----------	------------------------	--------	-------------------------------------------------------------

6. По движению документов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ и оказанием услуг

1.		Государственный контракт (контракт), договор на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг	1	Специалист подразделения	Момент подписания и регистрации контракта в ЕИС	Руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 3 дней после подписания контрактов	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	3 дня	Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) Журнал операций расчетов по прочим операциям (санкционирование) (ф. 0504071)
2.		Извещение об осуществлении закупок	1	Специалист подразделения	момент направления в ЕИС в сфере закупок этого извещения в электронной форме	Руководитель подразделения	-	не позднее трех рабочих дней до дня направления в ЕИС в сфере закупок этого извещения в электронной форме	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	3 дня	Журнал операций расчетов по прочим операциям (санкционирование) (ф. 0504071)
3.		Счета, акты приема - сдачи выполненных работ и оказанных услуг, универсальные передаточные документы	2	материально-ответственное лицо	На дату поступления товара и документа	руководитель подразделения	-	Не позднее 1 дня после поступления документа	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) Журнал операций (ф.0504071)

7. Документы по расчетам с сотрудниками

1.	Т-3	Штатное расписание	1	Специалист кадровой службы	На составления или на дату внесения изменений	руководитель кадровой службы	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 3 дней с момента утверждения руководителем	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
2.	Т-7	График отпусков	1	Специалист кадровой службы	Не позднее 31 декабря	руководитель кадровой службы	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 3 дней с момента утверждения руководителем	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-

3.	формы, установленные Госкомстатом	Приказы: - о приеме работника на работу - о переводе работника на другую работу - о предоставлении отпуска работнику - о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) - о присвоении классных чинов - о направлении работника в командировку - другие.	1	Специалист кадровой службы	В день издания приказа: - не позднее дня приема на работу; - не позднее дня перевода на другую работу; - не позднее дня увольнения; - не позднее, чем за 14 дней до отпуска; - не позднее дня направления в командировку	руководитель кадровой службы	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня с момента утверждения руководителем	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Карточка-справка (ф.0504417)
4.	0504421	Табель учета использования рабочего времени	1	Ответственный исполнитель	2 раза в месяц - за I половину месяца не позднее 17 числа текущего месяца, за II половину месяца - не позднее 28 числа текущего месяца	руководитель подразделения	-	Не позднее установленных сроков выплаты заработной платы	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточка-справка (ф.0504417)

5.	0504425	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	1	Специалист ОБУПиРГЗ	Не позднее даты предоставления отпуска, увольнения, прочих компенсаций согласно приказу руководителя	Начальник отдела – главный бухгалтер	-	Не позднее установленных сроков выплаты заработной платы	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточка-справка (ф.0504417)
6.	0504401 (0504402)	Расчетно-платежная ведомость (Расчетная ведомость)	1	Специалист ОБУПиРГЗ	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы	Начальник отдела – главный бухгалтер	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее установленных сроков выплаты заработной платы	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504072)
7.	T-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	2	Ответственный исполнитель	Не позднее даты сдачи-приема выполненных работ	руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня после подписания руководителем	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточка-справка (ф.0504417) Журнал операций (ф. 0504072)

8.		Листок нетрудоспособности Справка о рождении ребенка из органов ЗАГС Справка с места работы другого родителя о не назначении пособия Свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка либо выписку из решения об установлении над ребенком опеки Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя и т.п.	1	<i>Специалист кадровой службы</i>	<i>Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы</i>	<i>руководитель кадровой службы</i>	-	<i>Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы</i>	<i>ОБУПуРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПуРГЗ</i>	3 дня	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Карточка-справка (ф.0504417) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
9.	неунифицированная форма	Заявление на предоставление стандартного налогового вычета (имущественного вычета, на удержания)	1	<i>работник</i>	<i>По мере поступления</i>	<i>Специалист бухгалтерии</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 28 числа текущего месяца</i>	<i>ОБУПуРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПуРГЗ</i>	1 день	Карточка-справка (ф.0504417) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)

8. По отражению операций с субсидиями бюджетным и автономным учреждениям

1.		Соглашение (дополнительные соглашения) о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (реестр соглашений)	1	<i>Заместитель начальника ОБУПнРГЗ-заместитель главного бухгалтера</i>	<i>На момент подписания соглашений (изменений) с учреждениями</i>	<i>руководитель подразделения</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее последнего дня месяца заключения соглашения (внесения изменений в соглашение)</i>	<i>ОБУПнРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПнРГЗ</i>	<i>1 день</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) Журналы операций (ф.0504072)</i>
2.		Отчет учреждения о расходовании субсидии	1	<i>Заместитель начальника ОБУПнРГЗ-заместитель главного бухгалтера</i>	<i>На момент подписания отчета</i>	<i>руководитель подразделения</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом</i>	<i>ОБУПнРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПнРГЗ</i>	<i>1 день</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) Журналы операций (ф.0504072)</i>
3.		Соглашение(дополнительные соглашения) о предоставлении целевой субсидии (реестр соглашений)	1	<i>Заместитель начальника ОБУПнРГЗ-заместитель главного бухгалтера</i>	<i>На момент подписания соглашений (изменений) с учреждениями</i>	<i>руководитель подразделения</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее последнего дня месяца заключения соглашения (внесения изменений в соглашение)</i>	<i>ОБУПнРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПнРГЗ</i>	<i>1 день</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) Журналы операций (ф.0504072)</i>
4.	Форма к соглашению	Отчет учреждения об использовании субсидии	1	<i>Заместитель начальника ОБУПнРГЗ-заместитель главного бухгалтера</i>	<i>На момент подписания отчета</i>	<i>руководитель подразделения</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом</i>	<i>ОБУПнРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПнРГЗ</i>	<i>1 день</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) Журналы операций (ф.0504072)</i>

9. Иные документы

1.	<i>неунифицированная форма</i>	<i>Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов</i>	1	<i>комиссия по поступлению и выбытию активов</i>	<i>По мере необходимости</i>	<i>председатель комиссии</i>	<i>руководитель (заместитель руководителя)</i>	<i>Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения протокола</i>	<i>ОБУПнРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПнРГЗ</i>	-	-
----	--------------------------------	-----------------------------------------------------------	---	--------------------------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	-----------------	----------------------------	---	---

2.	неунифицированная форма	Дефектная ведомость	2	комиссия по поступлению и выбытию активов	По мере необходимости	председатель комиссии	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 28 числа текущего месяца в составе документов, подтверждающих выполнение работ по устранению дефектов	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	3 дня	Журнал операций (ф.0504072) и др.
3.	0504085-0504091	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости)	1	Инвентаризационная комиссия с участием МОЛ	В период проведения инвентаризации	председатель комиссии	-	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения протокола	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	-	-
4.	0504092	Ведомость расходов по результатам инвентаризации	1	Инвентаризационная комиссия с участием МОЛ	После проведения инвентаризации	председатель комиссии	-	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения протокола	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	-	-
5.	0504835	Акт о результатах инвентаризации	1	Инвентаризационная комиссия с участием МОЛ	После проведения инвентаризации	председатель комиссии	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения руководителем	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций (ф.0504072) и др.
6.	неунифицированная форма	Протокол заседания инвентаризационной комиссии	1	Инвентаризационная комиссия	После проведения инвентаризации	председатель комиссии	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее 1 дня, следующего за днем утверждения руководителем	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) Журнал операций (ф.0504072) и др.

7.	неунифицированная форма	Акт сверки взаимных расчетов	2	Специалист ОБУПиРГЗ	В соответствии с учетной политикой, по решению руководителя	Начальник отдела-главный бухгалтер	руководитель (заместитель руководителя)	В течении 3-х дней с момента подписания акта сторонами	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	-
8.		Служебные записки на восстановление дебиторской задолженности с приложением копий документов Решение суда, исполнительный лист Уведомление о приостановлении уголовного дела	1	Специалист соответствующего подразделения	На дату поступления документов	Руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Вместе с решением руководителя не позднее последнего числа текущего месяца	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Журнал операций (ф.0504072) и др.
9.		Письма по претензионной работе	1	Специалист соответствующего подразделения	На момент выставления претензий	Руководитель подразделения	руководитель (заместитель руководителя)	Не позднее последнего дня текущего месяца	ОБУПиРГЗ	Специалист ОБУПиРГЗ	1 день	Журнал операций (ф.0504072) и др.

10.	0504833	Бухгалтерская справка (в том числе с приложениями документов-оснований) при внесении изменений, исправлений в регистры бюджетного учета, при отсутствии предусмотренных первичных документов по операциям и др. случаям, в том числе предусмотренных Инструкциями № 157н, 162н, рекомендациями Минфина РФ и Депфина Москвы	1	<i>Специалист бухгалтерии</i>	<i>По мере необходимости</i>	<i>Начальник отдела-главный бухгалтер (заместитель)</i>	-	<i>В день подписания документа (в том числе с приложениями документов-оснований)</i>	<i>ОБУПнРГЗ</i>	<i>Специалист ОБУПнРГЗ</i>	<i>1 день</i>	Журнал операций (ф.0504072) и др.
-----	---------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	----------------------------	---------------	-----------------------------------

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Положение об инвентаризации активов и обязательств разработано в соответствии со следующими документами:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»);

Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);

Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

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

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

1.2. Целями инвентаризации являются обеспечение достоверности данных учета и отчетности, выявление фактического наличия активов и обязательств, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета, а также определение статуса актива.

1.3. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев (пункт 277 ТК РФ, пункт 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции 191н:

перед составлением годовой отчетности (кроме активов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

при смене руководителя, материально ответственных лиц 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;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Учетной политикой Управления.

1.4. Вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная) определяется приказом (решением) начальника Управления. 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», устанавливаются отдельными приказами начальника Управления.

1.7. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства Управления, иные объекты учета (резервы предстоящих расходов, сомнительная задолженность, доходы и расходы будущих периодов), учтенные на балансовых и забалансовых счетах.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц.

2. Инвентаризационная комиссия

2.1. Для проведения инвентаризации в Управлении создаются:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности утверждается отдельным приказом начальника Управления.

В состав инвентаризационной комиссии включают представителей административно-управленческого аппарата Управления, отдела бухгалтерского

учета, планирования и размещения государственного заказа и других специалистов, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Управления.

Ответственные (материально ответственные) лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия, закрепленного за ними имущества, является обязательным.

Отсутствие хотя бы одного члена инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными, в связи с чем начальником Управления принимается решение о замене члена комиссии, которое оформляется приказом.

Ежегодно (при необходимости) состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии подлежит актуализации. Внесение изменений в состав инвентаризационных комиссий утверждается отдельным приказом начальника Управления.

2.2. В случае создания рабочих инвентаризационных комиссий постоянно действующая инвентаризационная комиссия обобщает результаты их работы.

2.3. В функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии, инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности, рабочих инвентаризационных комиссий входят:

1) инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств:

- выявление фактического наличия имущества, учтенного на балансовых и забалансовых счетах, в том числе находящихся во временном пользовании;

- сопоставление фактического наличия нефинансовых и финансовых активов, обязательств с данными учета;

- проверка полноты отражения в учете имущества, финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);

- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств;

- определение фактического состояния имущества и его оценка;

- проверка и корректировка оценочных значений по учету прав пользования активами;

- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;

- оценка степени вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявление признаков прекращения признания объектов в учете.

2) инвентаризация резервов – проверка правильности и обоснованности созданных резервов;

3) проведение в необходимых случаях (при установлении серьезных нарушений правил проведения инвентаризаций и др.) повторных сплошных инвентаризаций;

4) рассмотрение объяснений от должностных лиц, допустивших недостачу или порчу материальных ценностей, а также иные нарушения;

5) проведение профилактической работы по обеспечению сохранности имущества;

6) организация проведения инвентаризаций рабочими инвентаризационными комиссиями;

7) инструктаж членов рабочих инвентаризационных комиссий;

8) осуществление контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций рабочими инвентаризационными комиссиями;

9) проверка обоснованности выводов по результатам инвентаризаций рабочих инвентаризационных комиссий;

10) анализ результатов инвентаризации и разработка предложений, в том числе по списанию недостач в пределах норм естественной убыли, принятию на учет излишков;

11) обобщение и предоставление на утверждение руководителю результатов инвентаризации;

12) подготовка предложений по улучшению порядка приемки, хранения и отпуска материальных ценностей, учета и контроля их сохранности.

2.4. Инвентаризационная комиссия (в том числе рабочие инвентаризационные комиссии при их создании) обеспечивает проверку фактического наличия активов и обязательств, обоснованности имеющихся обязательств следующими мероприятиями:

получение до начала инвентаризации последних на момент инвентаризации приходных и расходных документов или отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств;

получение подписи ответственных (материально ответственных лиц), подотчетных лиц, лиц, имеющих доверенности на получение материальных ценностей в расписке инвентаризационной описи (сличительной ведомости) о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы или переданы инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны;

выявление невыплаченных сумм по оплате труда, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также сумм и причин возникновения переплат работникам;

проверка отчетов подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также сумм выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи и целевое назначение);

занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

указание фактического количества ценностей (основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), нематериальных активов, материальных запасов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах, денежных средств в кассе и т.д.), определяемого путем натурального подсчета, взвешивания, обмера, расчета;

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 Управления на эти активы;

подтверждение наличия бланков строгой отчетности полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности 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 инвентаризационная комиссия устанавливает сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность, правильность и обоснованность числящихся в учете сумм задолженности, резервов;

иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

При проведении инвентаризации используются данные аналитического учета, первичные документы, для подтверждения существования задолженности и ее суммы - акты сверки расчетов. Акт сверки составляют на основе первичных документов, например, товарных накладных, платежных поручений, актов оказания услуг (выполненных работ).

Инвентаризация расчетов с бюджетом осуществляется путем сравнения данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налоговой инспекции, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие (*Справка об исполнении налогоплательщиком 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*), *Справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (форма КНД 1120502)*, *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 и формы акта 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)*.

Управление при инвентаризации имущества, полученного во временное пользование или находящегося на ответственном хранении, составляет отдельную инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). В описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляет субъекту учета, 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.0504087), полученной от субъекта учета, которому указанное имущество передано во временное пользование или на ответственное хранение.

При инвентаризации договоров аренды и безвозмездного пользования имуществом комиссия проверяет месячный платеж по договорам (контрактам), сумму, которую необходимо до конца срока действия договоров (контрактов) уплатить, и оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования).

2.5. Инвентаризационная комиссия несет ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность, полноту, правильность оформления документов по инвентаризации.

2.6. Председатель постоянно инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации готовит график работы, проводит инструктаж с членами инвентаризационной комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, знакомит членов инвентаризационной комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

3. Порядок выявления признаков обесценения активов

3.1. В рамках годовой инвентаризации активов и обязательств инвентаризационная комиссия осуществляет выявление признаков обесценения актива путем анализа наличия любых внешних или внутренних признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Основные внутренние и внешние причины (факторы) снижения стоимости актива определены в пунктах 7, 8 ФСБУ «Обесценение активов».

В случае выявления любого из признаков обесценения актива комиссия по поступлению и выбытию активов определяет справедливую стоимость актива с оформлением Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости. Если остаточная стоимость актива превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на его выбытие, в учете признается убыток от обесценения актива.

Если признаков обесценения актива не выявлено, справедливая стоимость не определяется.

В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива субъектом учета принимается решение о списании объекта как не соответствующего критериям признания актива и его учете на забалансовых счетах, в отношении такого объекта дальнейшее проведение теста на обесценение не осуществляется.

Наличие или отсутствие признаков обесценения для каждого объекта нефинансовых активов указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Справедливая стоимость актива определяется методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения.

Используется тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива. Выбранный метод определения справедливой стоимости актива отражается в Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости.

4. Порядок документального оформления

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике).

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в документы данных о фактических остатках нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, непроектированных активов, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы, нефинансовых активов в пути, прав пользования активами), финансовых активов (денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, расчетов по доходам, расчетов по выданным авансам, расчетов по кредитам и займам, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с работниками учреждения по оплате труда, расчетов по ущербу и иным доходам, прочих расчетов с дебиторами, вложений в финансовые активы), другого имущества, финансовых обязательств (расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, расчетов по принятым обязательствам, расчетов по платежам в бюджет, прочих расчетов с кредиторами) и нефинансовых обязательств (резервов, условных обязательств и условных активов), правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. В зависимости от вида инвентаризируемого имущества оформляются соответствующие документы.

Таблица 1 «Рекомендации по оформлению инвентаризации»

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Нефинансовые активы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
Материальные ценности, учтенные на забалансовых счетах, в том числе переданные и полученные во временное пользование, временное хранение	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
Наличные денежные средства	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088)
Бланки строгой отчетности, денежные документы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)
Денежные средства на лицевых (банковских) счетах	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082)
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (в том числе с подотчетными лицами, с работниками учреждения по оплате труда)	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Расчеты по доходам	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091)
Ценные бумаги, финансовые вложения учреждений в ценные бумаги	Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081)
Расчеты по задолженности по кредитам, займам (ссудам)	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083)
Расходы будущих периодов	Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Доходы будущих периодов	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Резервы	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
Бланки санаторно-курортных путевок для выдачи льготным категориям граждан (забалансовый счет 50)	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)

Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах (один экземпляр хранится в ОБУПиРГЗ и служит основанием для отражения результатов инвентаризации в учете, второй передается материально ответственному лицу).

4.2. Случаи, при которых составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087):

- на материальные ценности, которые поступили во время проведения инвентаризации.

В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование материальных ценностей, количество, цена и сумма.

- на материальные ценности, которые выбывают с учета во время проведения инвентаризации.

Для оформления выбытия материальных ценностей с учета материально ответственному лицу необходимо получить разрешение начальника Управления при обязательном присутствии инвентаризационной комиссии.

На расходных документах делается отметка «Материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации» за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

4.3. Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ф. 0317018) / Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), утверждается начальником Управления и регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. 0317019).

4.4. Инвентаризационная комиссия получает бланки инвентаризационных описей, сформированные в электронном виде работником ОБУПиРГЗ в УАИС

Бюджетный учет. Указанные бланки распечатываются с заполненными графами, содержащими информацию об объектах инвентаризации по данным учета. Указанные бланки подготавливаются в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц и мест хранения.

4.5. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) 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 (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). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции. Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

4.5.1. Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

1) для объектов основных средств:

«в эксплуатации»;

«требуется ремонт»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

иной статус по решению инвентаризационной комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«в эксплуатации»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«на модернизации»;

иной статус по решению инвентаризационной комиссии.

3) для материальных запасов:

«в запасе (для использования)»;

«в запасе (на хранении)»;

«ненадлежащего качества»;

«поврежден»;

«истек срок хранения»;

«в эксплуатации»;

иной статус по решению инвентаризационной комиссии.

4.5.2. Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта):

1) для объектов основных средств:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»;
 «планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;
 «дооснащение (дооборудование)»;
 «списание»;
 «утилизация»;
 иная целевая функция по решению инвентаризационной комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;
 «продолжать эксплуатацию»;
 «планируется модернизация»;
 «списание»;
 иная целевая функция по решению инвентаризационной комиссии.

3) для материальных запасов:

«планируется использование в деятельности»;
 «продолжить хранение»;
 «списание»;
 «ремонт»;
 «реализация»;
 иная целевая функция по решению инвентаризационной комиссии.

4.6. По всем недостаткам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц, отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.7. В графе 17 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) указывается количество объектов инвентаризации, в отношении которых инвентаризационной комиссией установлено их несоответствие условиям признания активов в целях учета.

4.8. Причины выявленных расхождений (недостач, излишков) и (или) предложения по их устранению указываются в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Например, указывается:

количество объектов учета, выбывших в пределах норм естественной убыли, при выявленной недостатке;

причины (основания) изменения статуса или целевой функции объекта после предыдущей инвентаризации;

предложение о взыскании стоимости имущества с ответственного лица;

расхождение оценочной (кадастровой) и балансовой стоимости объекта;

иные сведения.

4.9. На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным учета инвентаризационная комиссия составляет Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

В них фиксируются установленные расхождения с данными учета: недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении.

На ценности, не принадлежащие Управлению на праве оперативного управления, но числящиеся в учете на балансовых и забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

4.10. Инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы устранения обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных учета. На заседание могут приглашаться ответственные (материально ответственные) лица, а также члены рабочих инвентаризационных комиссий.

4.11. На основании инвентаризационных описей, ведомостей расхождений инвентаризационная комиссия составляет и подписывает Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При наличии расхождений в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835) фиксируются решения инвентаризационной комиссии:

по отнесению недостатков 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 недостатков, возникших в ее результате;

о прекращении признания объекта учета, в случае если 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. 0504088) инвентаризационная комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836).

4.12. Оформленные инвентаризационные описи, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, акты о результатах инвентаризации подписываются председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии (акты о результатах инвентаризации утверждаются начальником Управления) и вместе с иными документами (расчеты, обоснования, объяснительные, протоколы и т.п.) вводятся в систему для своевременного и корректного отражения результатов инвентаризации в учете. В Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. 0317019), Решений о проведении инвентаризации (ф. 0510439) вносятся сведения о результатах проведенной инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в годовой отчетности.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов Управления социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия) работает в Управлении социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы (далее – Управление) на постоянной основе.

Для принятия решений по реклассификации, списанию и восстановлению кредиторской задолженности, о признании безнадежной к взысканию и списанию дебиторской задолженности и формирования резервов предстоящих расходов по решению начальника Управления может создаваться иная профильная комиссия (далее – комиссия).

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом начальника Управления.

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 сотрудники Управления и Отделов социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы (далее – ОСЗН ЮВАО г.Москвы), ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы Управления.

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

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей, других работников Управления и ОСЗН ЮВАО г.Москвы. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом начальника Управления. При необходимости, а также в случае отсутствия работников Управления, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

1.6. В качестве эксперта не может быть привлечено материально ответственное лицо Управления и/или ОСЗН ЮВАО г.Москвы, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

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

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

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

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

приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

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

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

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

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

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

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

учетной политикой для целей бюджетного учета;

учетной политикой для целей налогообложения;

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

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами Управления, регулируемыми 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, непроизведенные активы или материальные запасы, права пользования активами), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество.

2.1.1.3. Определение амортизационной группы для объектов основных средств, нематериальных активов согласно требованиям ОКОФ.

Принятие решения по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования, в случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов», и ОКОФ, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, нематериальными активами.

В случае отсутствия позиций в кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия 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 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

При этом комиссии стоит исходить из целей недопущения завышения расходов, связанных с амортизационными начислениями (занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество), при выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, целесообразно выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

Если объекту нельзя подобрать соответствующий код ОКОФ для определения срока полезного использования, тогда срок определяется исходя из рекомендаций производителя, которые входят в комплектацию объекта, или по решению комиссии. Комиссия принимает решение с учетом:

1. ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. других ограничений использования объекта;
4. гарантийного срока;
5. срока фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации – для основных средств, полученных безвозмездно от других учреждений, государственных (муниципальных) организаций.

Если основное средство ранее было в эксплуатации, необходимо определить оставшийся срок его полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации объекта. Срок полезного использования основного средства независимо от стоимости отражается в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В случае если согласно классификатору ОКОФ материальные ценности отнесены к основным фондам, но в целях учета указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются в составе материальных запасов.

2.1.1.4. Принятие решения о сроках полезного использования объектов основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в т.ч. наличия драгоценных камней и драгоценных металлов и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.).

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 Управлением по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным Управлением на льготных условиях.

2.1.1.11. Определение справедливой стоимости актива при выявлении внешних и внутренних признаков обесценения актива в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности.

2.1.1.12. Определение балансовой стоимости земельного участка, не внесенного в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленного на праве постоянного (бессрочного) пользования Управлением. Балансовая стоимость в данном случае определяется по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости.

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

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

2.1.1.15. Принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости.

2.1.2. По выбытию (списанию) активов:

2.1.2.1. Принятие решения по объектам нефинансовых активов, которые перестали соответствовать критериям активов, о целесообразности (возможности) их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления и переводе на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения такого имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передаче (продаже) или списания (утилизации)).

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее Управлению 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 Управление обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу.

Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

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

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 с Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

2.1.3. 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).

2.1.4. Принятие решения о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности.

2.1.6.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации дебиторской задолженности по доходам безнадежной (сомнительной) с целью корректировки доходов по выполненным работам, оказанным услугам (формирования резерва по сомнительным долгам).

2.1.6.2. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) безнадежной (сомнительной), признанию ее не удовлетворяющей критериям актива, принятие решения о выбытии такой задолженности с балансового учета.

2.1.6.3. Принятие решения о восстановлении сумм ранее списанной дебиторской задолженности.

2.1.7. Принятие решения о реклассификации, списании и восстановлению кредиторской задолженности.

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

2.1.7.1. Принятие решения об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности не востребованной

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

2.1.7.2 Принятие решения о списании кредиторской задолженности (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств):

с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, по которым требуется наблюдение в течение срока исковой давности;

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

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

2.1.7.3. Принятие решения о восстановлении ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета учета.

2.1.7.4. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения ст. 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

2.1.7.5. В состав документов, выступающих основанием для принятия решения о выбытии просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, целесообразно включать:

Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами (ф. 0504089);

Инвентаризационные описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083);

Инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

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

документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;

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

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

2.1.9. Принятие решения о списании начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации на основании учетных данных Управления, имеющих документальное подтверждение. В целях списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) комиссия обеспечивает сверку расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленным и неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней).

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

2.2. Комиссия осуществляет дополнительный контроль за:

2.2.1. Изъятием из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, лома черного и цветных металлов.

2.2.2. Получением от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта о ликвидации, получении лома черного и цветных металлов, драгоценных металлов и камней, условиями их реализации.

2.2.3. Нанесением материально ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов осуществляется в порядке, установленном учетной политикой.

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене материально ответственных лиц.

2.2.5. Передачей документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, а также информации, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в компетенцию должностного лица, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах - при смене руководителя или главного бухгалтера.

2.2.6. Операциями по иным вопросам, связанным с эффективным, целевым использованием нефинансовых активов, списанием имущества, находящегося в оперативном управлении Управления.

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 Управления, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Под профессиональным суждением для целей применения настоящего Положения понимается обоснованное суждение специалиста (должностного лица), полномочного принимать решения по тем или иным вопросам, основанное на концептуальных требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики.

Профессиональное суждение должно быть нейтральным, т.е. оно не должно оказывать влияние на решения пользователей отчетности с целью достижения заранее определенного результата.

Профессиональное суждение должно основываться на экономическом содержании фактов хозяйственной жизни и исходить из приоритета этого содержания над юридической формой указанных фактов.

Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, оценочным экспертным, профессиональным суждением (в частности, заключением оценщика, экономической, юридической службами). Профессиональное суждение оформляется непосредственно в первичном учетном документе или решением комиссии.

3.2. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.2.1. В случае если первичными учетными документами предусмотрены поля для отражения решения комиссии и подписей ее членов, то такое решение фиксируется непосредственно в данном документе (например, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). К такому документу должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, расчет справедливой цены актива с приложением скриншотов предложений с рыночными ценами и т.п.), решение комиссии, акт и др.

При формировании решения, в части работы комиссии с дебиторской и кредиторской задолженностью, решение комиссии оформляется первичным учетным документом в порядке, установленном пунктами 1.7, 1.8. учетной политики. К решению комиссии также прилагаются документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, документы, подтверждающие истечение срока давности).

3.2.2. В случае если в первичных учетных документах не предусмотрены поля для отражения решения комиссии, составляется протокол (решение) комиссии. К протоколу (решению) комиссии также должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (при необходимости).

3.2.3. Протокол (решение) комиссии и иные документы, содержащие информацию о решении (мнении) комиссии в отношении рассматриваемого вопроса подписывают председатель и члены комиссии.

3.3. Заседания комиссии, рассмотрение вопросов, входящих в ее компетенцию, и вынесение решения по ним осуществляются оперативно, в сроки, позволяющие своевременно отразить в учете и отчетности факты финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, руководствуясь утвержденным графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 3 к учетной политике).

3.4. Отдельные формы протоколов (решений) комиссии установлены Приказом № 61н и приложением 2 к учетной политике.

Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни

1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	8
1.1. Поступление основных средств (ОС).....	8
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков.....	8
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения.....	8
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	10
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	10
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации.....	10
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом.....	10
1.2. Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ.....	11
1.3. Реклассификация объектов ОС.....	11
1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование.....	12
1.5. Выбытие.....	12
1.5.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению.....	12
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива.....	13
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе.....	14
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.....	15
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС.....	15
1.5.6. Продажа объекта ОС.....	16
1.6. Последующая оценка объектов ОС.....	16
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование.....	16
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС.....	16
1.7. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации.....	17
2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.102.00 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»	17
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА).....	17
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.....	17
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений.....	18
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами.....	19
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации.....	19
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом.....	19
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА.....	19
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА.....	19
2.2.2. Реклассификация объектов НМА.....	19
2.3. Выбытие.....	20
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению.....	20
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива.....	20
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА.....	20
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия.....	20
2.4. Последующая оценка объектов НМА.....	21
2.4.1. Модернизация объектов НМА.....	21
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период.....	21
2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупнение (комплектация) объектов НМА.....	21
3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»	23
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования.....	23
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование.....	23

3.3. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА	23
3.4. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ВНОВЬ ОБРАЗОВАВШИХСЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗДЕЛА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА (В ПРЕЖНИХ ГРАНИЦАХ РАЗДЕЛЕННОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА), НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ (МУНИЦИПАЛЬНОЙ) СОБСТВЕННОСТИ	23
3.5. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ – СМЕНА МОЛ, ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ В АРЕНДУ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ, СЕРВИТУТ	23
3.6. ВЫБЫТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА С БАЛАНСА УЧРЕЖДЕНИЯ	24
4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»	24
4.1. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ	24
5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»	24
5.1. ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ (МЗ)	24
5.1.1. Приобретение МЗ за плату у поставщиков	24
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений	25
5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации	25
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	26
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС	26
5.1.6. Изготовление МЗ собственными силами	26
5.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЗ МЕЖДУ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ, МОЛ	27
5.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ МЗ	27
5.4. СПИСАНИЕ МЗ	27
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения	27
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС	28
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	28
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	28
5.4.5. Реализация МЗ	28
5.4.6. Прочее выбытие	29
5.5. ПЕРЕДАЧА МЗ РАБОТНИКАМ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ИМИ ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ	30
5.6. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БСО)	31
5.7. УЧЕТ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ И ИНОМУ ОБОРУДОВАНИЮ	32
5.8. УЧЕТ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ИЗДАНИЙ	32
6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	32
6.1. ВЛОЖЕНИЯ В ОС	32
6.1.1. Приобретение за плату	32
6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)	32
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц	34
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	34
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование	34
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)	35
6.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ	35
7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ»	35
7.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	35
7.1.1. ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	35
7.1.2. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СЛУЧАЕ, КОГДА РАСХОДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ КОНТРАКТА ПРИНЯТЫ В ПРОШЛОМ ГОДУ	36
7.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ	36
7.2.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ, ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ (ПОЛНАЯ СТОИМОСТЬ)	36
7.2.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ, ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ПО ЛЬГОТНОЙ СТОИМОСТИ	37
7.2.3. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ, ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ (КРОМЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ, ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДА МОСКВЫ)	37
7.2.4. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ	38

7.2.5. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБЪЕКТА ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ, МОЛ.....	39
7.3. УЧЕТ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	39
7.3.1. Права пользования и вложения в права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), том числе в рамках централизованного снабжения.....	39
7.3.2. Права пользования нематериальными активами, приобретенные Учреждением.....	39
7.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА.....	40
7.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ).....	40
7.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования.....	40
8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ».....	40
8.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НМА, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ.....	40
8.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ, ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ.....	40
8.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ, ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ.....	41
9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ».....	41
9.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ.....	41
9.1.1. Поступления.....	41
9.1.2. Выбытия.....	42
9.2. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ УЧРЕЖДЕНИЯ.....	43
9.2.1. Поступления.....	43
9.2.2. Выбытия.....	44
10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.204.00 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».....	45
10.1. ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ С АКЦИЯМИ И ИНЫМИ ФОРМАМИ УЧАСТИЯ В КАПИТАЛЕ.....	45
10.2. ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ФОРМЕ УЧАСТИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	45
10.3. ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ФОРМЕ УЧАСТИЯ В БЮДЖЕТНЫХ (АВТОНОМНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ.....	46
11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ».....	47
11.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВОЗВРАТАМ СУБСИДИИ В СВЯЗИ С НЕДОСТИЖЕНИЕМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ОБЪЕМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАБОТ (УСЛУГ).....	47
11.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВОЗВРАТАМ СУБСИДИИ В СЛУЧАЕ ВЫЯВЛЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПО РЕШЕНИЯМ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) КОНТРОЛЯ.....	47
11.3. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВОЗВРАТАМ ЧАСТИ НЕИСПОЛЬЗОВАННОГО ОСТАТКА СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ, ГРАНТОВ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ.....	47
11.4. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВОЗВРАТАМ ЧАСТИ НЕИСПОЛЬЗОВАННОГО ОСТАТКА ЦЕЛЕВЫХ СУБСИДИИ КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА, ГРАНТОВ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ, СУБСИДИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	48
11.5. ОПЕРАЦИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ (В УЧЕТЕ АДМИНИСТРАТОРА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧИВШЕГО МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ).....	49
11.6. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ.....	51
11.7. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ.....	51
11.8. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ.....	52
11.9. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ.....	55
11.10. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ.....	55
11.11. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ.....	56
12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ».....	58
12.1. ОПЕРАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ.....	58
12.1.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.....	58
12.1.2. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое выполнение государственного задания.....	59

12.1.3. Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания	59
12.1.4. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)	60
12.2. ОПЕРАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СУБСИДИЙ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ, ГРАНТОВ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ	60
12.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий	60
12.2.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения	61
12.2.3. Признание расходов (доходов) текущего года по использованию субсидии	61
12.2.4. Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий	62
12.3. ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ (В УЧЕТЕ АДМИНИСТРАТОРА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ПРЕДОСТАВИВШЕГО МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ)	63
12.4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ И ДРУГИМИ ЛИЦАМИ ПО АВАНСИРОВАНИЮ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПОСТАВКУ ТОВАРА	65
13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»	66
13.1. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ И ДРУГИМИ ЛИЦАМИ ПО АВАНСИРОВАНИЮ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПОСТАВКУ ТОВАРА	66
13.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ	66
13.3. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ	67
13.4. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	68
13.5. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА	68
14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»	68
14.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ	68
14.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА)	71
14.3. ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ В ДОХОД БЮДЖЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАЯВКИ	72
14.4. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ С ОДНОВРЕМЕННЫМ УДЕРЖАНИЕМ СУММ НАЧИСЛЕННЫХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ (НЕУСТОЙКИ)	72
15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ»	72
15.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.210.02 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО ПОСТУПЛЕНИЯМ В БЮДЖЕТ»	72
15.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ»	75
15.2.1. Поступление денежных средств на лицевой счет	75
15.2.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета	75
15.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.210.04 «РАСЧЕТЫ ПО РАСПРЕДЕЛЕННЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ К ЗАЧИСЛЕНИЮ В БЮДЖЕТ»	75
15.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ»	75
15.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС»	76
16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.215.00 «ВЛОЖЕНИЯ В ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	76
17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»	77
17.1. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАНЫМ АВАНСАМ	77
17.2. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	77
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением	77
17.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	77
17.3. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА	78
17.4. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СУБСИДИЙ	78
17.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	79
17.6. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, НЕ ВОСТРЕБОВАННОЙ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ КРЕДИТОРАМИ	79
17.7. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОСТАВЩИКОМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)	79

18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»	80
18.1. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	80
18.2. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....	81
19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ»	81
19.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 3.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ»	81
19.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.304.02 «РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ»	82
19.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА».....	83
19.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.304.04 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ»	84
19.4.1. <i>Операции по получению нефинансовых активов(в т.ч. в рамках централизованного снабжения)</i>	84
19.4.2. <i>Отражение суммы ранее начисленной амортизации</i>	84
19.4.3. <i>Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, прав пользования НМА и произведенных активов</i>	84
19.4.4. <i>Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, прав пользования НМА произведенных активов</i>	84
19.4.5. <i>Денежные документы учреждения</i>	84
19.4.6. <i>Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет</i>	85
19.4.7. <i>Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года</i>	85
19.4.8. <i>Операции передачи расчетов по компенсации затрат</i>	85
19.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.304.05 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ ИЗ БЮДЖЕТА С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ»	85
19.5.1. <i>Поступление на лицевой счет учреждения</i>	85
19.5.2. <i>Выбытие с лицевого счета учреждения</i>	86
20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»	88
20.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	88
20.1.1. <i>Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) субсидий</i>	88
20.1.2. <i>Операции с доходами в виде денежных пожертвований</i>	88
20.1.3. <i>Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия</i>	89
20.1.4. <i>Операции с доходами от собственности</i>	89
20.1.5. <i>Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг</i>	90
20.1.6. <i>Операции с доходами, полученными от операций с активами</i>	90
20.1.7. <i>Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам</i>	92
20.1.8. <i>Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</i>	93
20.1.9. <i>Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию</i>	93
20.1.10. <i>Безвозмездная передача (Безвозмездное получение) финансовых активов по доходам</i>	95
20.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	95
20.2.1. <i>Формирование расходов текущего финансового периода</i>	95
20.2.2. <i>Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию</i>	95
20.2.3. <i>Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)</i>	95
20.2.4. <i>Передача активов органу власти, государственному учреждению</i>	96
20.2.5. <i>Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению</i>	96
20.2.6. <i>Учет расходов будущих периодов</i>	96
20.2.7. <i>Безвозмездная передача (Безвозмездное получение) финансовых активов по доходам</i>	96
20.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ»	97
20.3.1. <i>Заключение счетов текущего финансового года</i>	97
20.3.2. <i>Заключение счетов текущего финансового года</i>	97

20.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	98
20.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	98
20.6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ»	99
20.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	99
20.6.2. Резерв по претензиям, искам	100
20.6.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	100
21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.501.00 «ЛИМИТЫ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»	100
21.1. Лимиты бюджетных обязательств у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств	100
21.3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ У ЕДИНСТВЕННОГО ПОСТАВЩИКА (ПОДРЯДЧИКА, ИСПОЛНИТЕЛЯ), РАЗМЕЩЕНЫ ИЗВЕЩЕНИЕ О ЗАКУПКЕ, ПРИГЛАШЕНИЯ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ	101
21.4. ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ПО КОНТРАКТАМ, ЗАКЛЮЧЕННЫМ ПУТЕМ ПРОВЕДЕНИЯ КОНКУРЕНТНЫХ ЗАКУПОК (КОНКУРСОВ, АУКЦИОНОВ, ЗАПРОСОВ КОТИРОВОК, ЗАПРОСОВ ПРЕДЛОЖЕНИЙ)	102
21.5. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	102
21.5.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует	102
21.5.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок	103
21.5.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками	103
21.5.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	104
21.5.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)	104
21.5.6. Изменение обязательств	104
21.5.7. Отложенные обязательства	105
22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	105
22.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	105
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)	105
22.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	106
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок	106
Обязательства, связанные с расчетами с работниками	106
Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	107
Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)	107
Изменение обязательств	108
22.3. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	108
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков	108
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году	108
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году	108
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах	109
22.4. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	109
22.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)	109
22.4.2. Денежные обязательства по расчетам с работниками	110
22.4.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	110
22.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)	110
22.4.5. Изменение денежного обязательства	111
22.4.6. Отложенные обязательства	111
22.5. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	111
23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.503.00 «БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ»	111

24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»	112
25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 1.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»	112
26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	113
26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов	113
26.1.1. <i>Корректировка излишне начисленных доходов</i>	113
26.1.2. <i>Доначисление доходов прошлых отчетных периодов</i>	113
26.1.3. <i>Корректировка показателей доходов прошлых периодов</i>	113
26.1.4. <i>Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы</i>	114
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов	114
26.2.1. <i>Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно</i>	114
26.2.2. <i>Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бюджетном учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни</i>	114
26.2.3. <i>Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах</i>	114
26.2.4. <i>Корректировка резервов предстоящих расходов</i>	114
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА	115
26.3.1. <i>Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую</i>	115
26.3.2. <i>Принятие к бюджетному учету ОС, принятого к учету частично</i>	115
26.3.3. <i>Принятие к бюджетному учету ОС, не принятого ранее к учету</i>	115
26.3.6. <i>Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)</i>	116
26.3.7. <i>Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую</i>	116
26.3.8. <i>Принятие к учету материальных запасов в качестве объекта ОС - иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно</i>	117
26.3.9. <i>Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно</i>	117
26.3.10. <i>Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту</i>	117
26.3.11. <i>Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году</i>	118
26.3.12. <i>Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования</i>	118
26.3.13. <i>Прочие исправления ошибок учета НФА прошлых лет</i>	118
27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	119
27.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)	119

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.101.00 «Основные средства»			
1.1. Поступление основных средств (ОС)			
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.502.x1.310 1.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x1.310 1.502.x1.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в сумме прав на принятие обязательств		1.501.13.310 1.501.13.2xx	1.501.23.310 1.501.23.2xx
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.310 1.502.21.2xx	1.502.11.310 1.502.11.2xx
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73x (734,736,737) 1.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			1.302.xx.73x (734,736,737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.310 1.502.11.2xx	1.502.12.310 1.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение объектов недвижимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.101.12.310	1.401.10.195
			01
- отражение суммы ранее	Извещение (ф.0504805)	1.401.10.195	1.104.12.411

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411
Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органа государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310	1.401.10.195
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310
			01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.2.2. Принятие к учету 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);	1.101.3x.310	1.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.xx.411
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов	1.101.3x.310	1.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи имуществом и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.196 1.401.10.197
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.хх.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.3х.310	1.106.31.310
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:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.199
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерию в следующем году, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации отражаются в регистрах датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172
1.2. Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	21
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.		1.101.xx.310	1.101.xx.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- выдача в использование объекта ОС		1.101.xx.310	1.101.xx.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		1.109.x0.271 1.401.20.271	1.104.xx.411
Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310 27	1.101.xx.310
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.101.xx.310 27
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)	Акта приема-передачи имущества	1.101.xx.310	1.101.xx.310
1.3. Реклассификация объектов ОС			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
имущества:			
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.310 1.401.10.172
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.101.3х.310 1.401.10.172	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412
1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.101.х3.310	1.101.х3.310
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)	1.101.х3.310	1.101.х3.310
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 органу государственной власти, государственному учреждению			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Безвозмездная передача недвижимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (по согласованию с уполномоченным органом государственной власти города Москвы):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	1.401.20.281	1.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.12.411	1.401.20.281

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1.5.1.2. Передача иного движимого имущества при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Безвозмездная передача иного движимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению			
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.101.3х.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.3х.411	1.401.20.281
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. органу государственной власти, другому государственному учреждению на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.101.хх.410
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.410
Объект принят к забалансовому учету	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о прекращении признания активом объекта нефинансового актива (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172 02	1.101.3х.410
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
Передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти города Москвы другому государственному учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		1.101.3х.310 1.101.3х.310	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.101.3x.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта		1.104.3x.411 1.114.3x.412	1.401.20.281
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3x.411	1.101.3x.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		1.114.3x.412	1.101.3x.410
- остаточной стоимости объекта		1.401.10.172	1.101.3x.410
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3x.411	1.101.3x.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.302.26.73x (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору		1.401.20.222	1.302.22.73x (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.101.3х.410
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.101.3х.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	1.401.20.2хх	1.302.хх.73х (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- с забалансового счета	Акт о списании мягкого и		21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
1.5.6. Продажа объекта ОС			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценка)		1.101.3х.310	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценка)		1.401.10.176	1.101.3х.410
Списание ОС			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	1.401.20.226	1.302.26.73х (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.хх.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупление объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.,			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств	1.104.хх.411	1.101.3х.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
на стоимость ликвидируемой части	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.411
1.6.2.2. Деление (разукomплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разукomплектация ОС			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) ОС		1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукomплектации самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенных между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3х.411 1.114.3х.412
1.7. 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	1.101.3х.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.3х.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.3х.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.3х.411	1.401.30.000
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.102.00 «Нематериальные активы»			
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)			
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков			
2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.x3.320 1.501.x3.2xx	1.502.x7.320 1.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.320 1.502.x7.2xx	1.501.x3.320 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.x7.320 1.502.x7.2xx	1.502.x1.320 1.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.x3.320 1.501.x3.2xx	1.502.x1.320 1.502.x1.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
переносятся на текущий финансовый год:			
в сумме прав на принятие обязательств		1.501.13.320 1.501.13.2xx	1.501.23.320 1.501.23.2xx
в сумме принятых обязательств		1.502.21.320 1.502.21.2xx	1.502.11.320 1.502.11.2xx
2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:			
- отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3x.320	1.302.32.73x (732, 733, 734, 736, 737) 1.208.32.667
- отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)		1.106.3x.320	1.302.xx.73x (732, 733, 734, 736, 737)
- сумма невозмещаемой госпошлины		1.106.3x.320	1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.320 1.502.11.2xx	1.502.12.320 1.502.12.2xx
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3x.320	1.106.3x.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	Извещение (ф. 0504805)	1.102.3x.320	1.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.3x.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.114.3x.42x (422, 423)
2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является группополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3x.320	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3x.320	1.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины		1.106.3x.320	1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3x.320	1.106.3x.320

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.105.хх.447
- начислена заработная плата	Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.хх.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
-принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.199
начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.20.226	1.302.26.73х (734,736)
принято денежное обязательство		1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бюджетном учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА			
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.102.3х.320
2.2.2. Реклассификация объектов НМА			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перемещение объектов НМА между группами:			
- выбытие объекта из группы с неопределенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.401.10.172 1.114.3х.423	1.102.3х.320 1.401.10.172
- принятие объекта в группу с определенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.102.3х.320 1.401.10.172	1.401.10.172 1.114.3х.422
2.3. Выбытие			
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.102.3х.420
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.20.281
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. 0504104) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423) 1.401.10.172	1.102.3х.420 1.102.3х.420 1.102.3х.420
Объект принят к забалансовому учету		02	
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
2.3.4. Списание объектов НМА утраченных в результате стихийного бедствия			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта;	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии);	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.102.3х.420
Списание объекта НМА стоимостью до 100 000 руб.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Акт о списании объектов	1.104.3х.421	1.102.3х.420

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
2.4. Последующая оценка объектов НМА			
2.4.1. Модернизация объектов НМА			
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.32.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- - вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.хх.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.102.3х.320	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.102.3х.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.хх.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.хх.421	1.401.30.000
2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупление (комплектация) объектов НМА			
2.4.3.1. Частичная ликвидация объекта НМА			
Произведена частичная ликвидация объекта нематериальных активов более 100 000 руб.			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части НМА	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного НМА на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
Ежемесячное начисление амортизации НМА после списания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
части объекта			
2.4.3.2. Деление (разукомплектация) объекта НМА на несколько самостоятельных объектов			
Произведена разукомплектация НМА			
- списание балансовой стоимости НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) НМА		1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов НМА:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенных между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)
2.4.3.3. Присоединение самостоятельных объектов НМА к уже числящемуся на балансе объекту с изменением его балансовой стоимости			
Произведено списание НМА, ранее учитываемого в качестве самостоятельного объекта			
- списана амортизация (убыток от обесценения) НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА		1.401.10.172	1.102.3х.420
Увеличена стоимость НМА на сумму остаточной стоимости выбывшего с учета объекта	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
Ежемесячное начисление амортизации НМА исходя из остаточной стоимости и установленного комиссией по поступлению и выбытию активов оставшегося срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
2.4.3.4. Комплектация (объединение) объектов НМА, ранее учитываемых в качестве самостоятельных			
Произведено списание НМА, ранее учитываемых в качестве самостоятельных объектов			
- списана амортизация (убыток от обесценения) НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА		1.401.10.172	1.102.3х.420
Принятие к учету вновь созданного объекта НМА по стоимости выбывших с баланса объектов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Ежемесячное начисление амортизации НМА исходя из установленного комиссией по поступлению и выбытию активов срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
Принятие к учету объекта непроизведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.401.10.195
Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование			
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка			
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:			
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.176
- в случае уменьшения балансовой стоимости		1.401.10.176	1.103.11.430
3.4. Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.103.11.430
3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта непроизведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование	Договор аренды Акт приема-передачи имущества	1.103.11.330 25	1.103.11.330

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи	(неунифицированная форма)	26	
Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330 26	1.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.103.11.330	1.103.11.330 25 26
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330 25
3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.103.11.430
Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		01
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.3x.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271 21	1.101.3x.410
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;			
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату у поставщиков			
Принятие обязательств			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.x3.34x 1.501.x3.2xx	1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx	1.501.x3.34x 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства днем заключения контракта		1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx	1.502.x1.34x 1.502.x1.2xx
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	1.501.13.34x 1.501.13.2xx	1.502.11.34x 1.502.11.2xx
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		1.501.13.34x 1.501.13.2xx	1.501.23.34x 1.501.23.2xx
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.34x 1.502.21.2xx	1.502.11.34x 1.502.11.2xx
Приобретение МЗ			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.105.3x.34x	1.302.34.73x (734, 736) 1.208.34.667
<u>Вариант 2.</u> Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34x	1.302.34.73x (734,736) 1.208.34.667 1.302.2x.73x (734,736)
Принято денежное обязательство		1.502.11.34x 1.502.11.2xx	1.502.12.34x 1.502.12.2xx
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.106.34.34x
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3x.34x	1.401.10.191
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.106.34.34x	1.401.10.191
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	1.105.3x.34x	1.106.34.34x
5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету МЗ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.199
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, определено комиссией.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.401.10.199
5.1.6. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости материальных запасов, изготовленных собственными силами учреждения:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
списаны материальные запасы, используемые при изготовлении материальных запасов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34x	1.105.3x.44x
начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34x	1.302.26.737
принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226
удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.26.837	1.303.01.731
начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34x	1.303.xx.731
принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование - накладная (ф. 0504204)	1.105.3x.34x	1.106.34.34x
5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.105.3x.34x
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
5.3. Реклассификация МЗ			
Реклассификация МЗ при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.105.3x.34x	1.105.3x.34x
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.401.10.172	1.105.3x.44x
Принятие МЗ на соответствующую группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.105.3x.34x	1.401.10.172
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма) Отчет о расходовании спирта-ректификатора (неунифицированная форма)	1.401.20.272	1.105.3x.44x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.x1.310	1.105.3x.44x
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Акт приема-передачи материалов	1.105.3x.34x 28	1.105.3x.34x
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи материалов Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)	1.105.3x.34x	1.105.3x.34x 28
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.xx.3xx 1.109.xx.272 1.401.20.272	1.105.3x.44x 28
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3x.44x
- с забалансовых счетов			09, 27
5.4.5. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов МЗ до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценка)		1.105.3x.34x	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценка)		1.401.10.176	1.105.3x.44x
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	1.205.74.56x (562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.хх.34х	1.401.10.176
5.4.6. Прочее выбытие			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась): - ранее приняты на учет	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	1.302.34.73х
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
		02	
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	1.401.10.134
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)		02
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.134 1.304.05.34х	1.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
5.5. Передача МЗ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей			
Выдача материальных ценностей в личное пользование:			
- с целью использования в деятельности учреждения	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
- одновременное отражение на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)	27	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к бюджетному учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.17
- списание с забалансового счета			27
Внутреннее перемещение МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	27 (место хранения или другой работник)	27 (работник)
Списание МЗ:			
- специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО, без отражения на балансовом счете	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272	1.105.36.449
		03	
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	03
Принято решение о списании БСО	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения:			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.349	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			03

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию			
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей оборудования и машин Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	
Внутреннее перемещение запасных частей	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	09
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость (неунифицированная форма)		09
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
5.8. Учет периодических изданий			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в ОС			
6.1.1. Приобретение за плату			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73х (734, 736, 737) 1.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			1.302.хх.73х (734, 736, 737) 1.208.хх.667
- сумма госпошлины			1.303.05.731
Принято денежное обязательство			1.502.11.310 1.502.11.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.106.31.310
6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)			
6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310 01	1.401.10.195
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	1.106.11.310	1.302.xx.73x (731, 734)
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310 01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности.			
6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.106.31.310
6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.304.04.310
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.196 1.401.10.197
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.106.31.310
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. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3x.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.xx.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3x.44x
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	работ)		
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.xx.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310
Сегмент «Городское хозяйство»			
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.36.447
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.38.310	1.106.31.310
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС), признаются расходами текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.10.172	1.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Извещения (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.106.31.410
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34x	1.302.34.73x (734,736) 1.208.34.667 1.302.2x.73x (734,736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3x.34x	1.106.34.34x
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.111.00 «Права пользования активами»			
7.1. Учет обязательств			
7.1.1. Принятие обязательств			
Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 ¹ 1.501.x3.226	1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226

¹ В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
единственного поставщика днем размещения извещения			
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226	1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226
Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226
7.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.224 1501.13.229 1.501.13.226	1.501.23.224 1.501.23.229 1.501.23.226
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226	1.502.11.224 1.502.11.229 1.502.11.226
б) второй год, следующего за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.224 1.501.23.229 1.501.23.226	1.501.33.224 1.501.33.229 1.501.33.226
- в сумме принятых обязательств		1.502.31.224 1.502.31.229 1.502.31.226	1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226
7.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
7.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4x.351	1.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.x1.224	1.502.x2.224
Начисление амортизации права пользования активом, без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	1.401.20.224	1.104.4x.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.206.24.56x (561, 562, 563, 564, 566, 567)	1.304.05.224
Зачета аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.206.24.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.304.05.224
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:			
- признаны расходы по содержанию	Счет	1.401.20.22x	1.302.21.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Акт выполненных работ (оказания услуг), расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	(221, 223, 225, 226)	(732, 733, 734, 736) 1.302.23.73x (731, 732, 733, 734, 736) 1.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737) 1.302.26.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		1.501.x3.22x (221, 223, 225, 226)	1.502.11.22x (221, 223, 225, 226)
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу - основанию		1.502.11.22x (221, 223, 225, 226)	1.502.12.22x (221, 223, 225, 226)
7.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости			
Принято к учету право пользования активом <u>по фактической стоимости арендных платежей</u> за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.49.351	1.302.29.73x (731, 733, 734, 737)
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.111.49.351	1.401.4x.18x (182, 185, 186, 187)
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей <u>в размере фактической суммы арендных платежей</u> ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.x1.229	1.502.x2.229
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.20.229	1.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.41.18x (182, 185, 186, 187)	1.401.10.18x (182, 185, 186, 187)
7.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.111.4x.351	1.401.4x.18x (182, 185, 186, 187)
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о	1.401.41.18x (182, 185, 186, 187)	1.401.10.18x (182, 185, 186, 187)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
справедливой стоимости арендных платежей за месяц	справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)		
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.20.224 1.401.20.229	1.104.4x.451 1.104.49.451
7.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования) (неунифицированная форма)	1.104.4x.451	1.111.4x.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор безвозмездного пользования</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4x.451	1.111.4x.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.401.4x.18x (182, 185, 186, 187)	1.111.4x.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор аренды</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4x.451	1.111.4x.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) 1.302.29.83x (831, 833, 834, 837)	1.111.4x.451
- «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226
обязательство при заключении договора		1.502.x7.224 1.502.x7.229	1.502.x1.224 1.502.x1.229
денежное обязательство		1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x7.226	1.502.x2.224 1.502.x2.229 1.502.x1.226
- «Красное сторно» уменьшены			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226
денежное обязательство		1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226	1.502.x2.224 1.502.x2.229 1.502.x2.226
7.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4x.351	1.111.4x.351
7.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
7.3.1. Права пользования и вложения в права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), том числе в рамках централизованного снабжения			
7.3.1.1 Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), том числе в рамках централизованного снабжения			
Поступление прав пользования НМА до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи Копия контракта (договора) Иные документы	22	
Принятие к учету прав пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Извещение (ф. 0504805)	1.111.6x.35x (352, 353)	1.401.10.191 1.304.04.35x (352, 353)
Одновременно отражено выбытие прав пользования НМА с забалансового счета	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		22
7.3.1.2 Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), в том числе в рамках централизованного снабжения			
Поступление вложений в права пользования НМА до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи Копия контракта (договора) Иные документы	22	
Принятие к учету вложений в права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.6x.35x (352, 353)	1.401.10.191 1.304.04.35x (352, 353)
Отражено одновременно выбытие принятого на забалансовый счет вложений в права пользования НМА			22
Принятие к учету прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6x.35x (352, 353)	1.106.6x.35x (352, 353)
7.3.2. Права пользования нематериальными активами, приобретенные Учреждением			
Приняты права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6x.35x (352, 353)	1.302.26.73x (734, 736, 737)
Приняты к учету вложения в права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.6x.35x (352, 353)	1.302.26.73x (734, 736, 737)
Принятие к учету прав пользования	Акт о приеме-передаче объектов	1.111.6x.35x	1.106.6x.35x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
НМА	нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(352, 353)	(352, 353)
7.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
		1.302.26.83х (834, 836, 837)	1.111.6х.45х (452, 453)
7.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.111.6х.35х (352, 353)
7.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
7.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Право пользования НМА с неопределенным сроком реклассифицировано право пользования с определенным сроком	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.352	1.111.6х.353
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
8.1. Обесценение ОС, НМА, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами			
Операции по начислению убытков от обесценения	Инвентаризационная опись (ф. 0504087) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.274	1.114.хх.4хх (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
8.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами			
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.3хх (310, 330, 350)	1.114.хх.4хх (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
при безвозмездном получении	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.19х	1.114.хх.4хх (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.114.хх.412
при внутреннем перемещении	Протокол (решение) комиссии по		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) группы при изменении целевого (функционального) назначения	поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)		
- при выбытии из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.412	1.401.10.172
- при поступлении в группу		1.401.10.172	1.114.xx.412
8.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами			
передача объектов ОС, непроизведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.4xx (412, 432)	1.304.04.3xx (310, 330)
при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	1.401.20.281
передача объекта ОС по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.412	1.101.xx.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.6x.4xx (452, 453)	1.111.6x.4xx (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	1.401.20.274
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
9.1. Денежные средства учреждения			
9.1.1. Поступления			
9.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
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)
9.1.1.2. В кассу учреждения			
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.xxx
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица	1.201.34.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx)	1.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504520)	18 (КВР 112 КОСГУ 212,221,226)	
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 4хх (410,440), КОСГУ 4хх (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	1.209.7х.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)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667
9.1.2. Выбытия			
9.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Договор (Государственный контракт)	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
9.1.2.2. 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)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	1.208.xx.567	1.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		
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)	1.302.хх.837	1.201.34.610 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)
9.1.3 Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Отражение в учете представленных ПБС из бюджета денежных средств, не поступивших на счет на отчетную дату	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.04.XXX
Поступление денежных средств на счет в кредитной организации после отчетной даты	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков, исполнителей, подрядчиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	1.302.XX.83X	1.201.21.610 18 (КВР 24X КОСГУ 22X, 3XX)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Документы-основания: Договор (Государственный контракт), счет и др.	1.206.XX.56X	1.201.21.610 18 (КВР 24X КОСГУ 22X, 3XX)
Поступление денежных средств на восстановление кассовых расходов отчетного года: - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	1.201.21.510 18 (КВР 24X, КОСГУ 22X, 3XX)	1.206.XX.66X
9.2. Денежные документы учреждения			
9.2.1. Поступления			
9.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.208.хх.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)		
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.хх.73х (733, 734)
9.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.201.35.510	1.401.10.189
9.2.1.3. В кассу учреждения посредством безвозмездной передачи			
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственной одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.ххх
9.2.2. Выбытия			
9.2.2.1. Из кассы учреждения			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	1.208.хх.567	1.201.35.610
9.2.2.2. Из кассы учреждения путем безвозмездной передачи			
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.ххх	1.201.35.610
9.2.2.3. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092)	1.401.10.172	1.201.35.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.201.35.610
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.204.00 «Финансовые вложения»			
10.1. Операции по учету операций с акциями и иными формами участия в капитале			
Учет акций и иных форм участия в капитале органом, осуществляющим полномочия акционера (иным уполномоченным органом), в сумме произведенных вложений при осуществлении операций по формированию стоимости финансовых активов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.215.3х.630
Принятие уполномоченным органом к учету акций по необменным операциям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.401.10.19х
Списание в момент реализации первоначальной стоимости реализованных акций и иных форм участия в капитале	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.3х.630
Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ права использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые сохраняются за учреждениями в соответствии с законодательством Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.401.10.199
Передача акций и иных форм участия в капитале уполномоченным органом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24х 1.401.20.25х	1.204.3х.630
10.2. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в государственных (муниципальных) предприятиях			
Принятие к учету финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия уполномоченным органом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.215.32.630
Принятие уполномоченным органом к учету неучтенных в	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
полном объеме финансовых вложений в уставный фонд государственных (муниципальных) унитарных предприятий, выявленных в результате инвентаризации			
Операции по уменьшению финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия при принятии решения уполномоченного органа власти (учредителя или собственника имущества)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.32.630
10.3. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в бюджетных (автономных) учреждениях			
Принятие к учету финансовых вложений в ОЦИ в форме участия в подведомственном учреждении	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.33.530	1.215.33.630
Списание ОЦИ в форме участия (уменьшение участия) по сформированной балансовой стоимости финансовых вложений	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.33.630
Корректировка показателя размера участия в государственных (муниципальных) учреждениях при изменении балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений			
- при увеличении показателя в результате поступления (увеличения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения	Извещение (ф. 0504805)	1.204.33.530	1.401.10.172
- при уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения	Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.172	1.204.33.630
Отражение в учете уполномоченного органа <u>уменьшение финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия при преобразовании государственного (муниципального) унитарного предприятия в государственное (муниципальное) учреждение операции</u>	Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.172	1.204.32.630
Одновременно отражается <u>увеличение финансовых вложений органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, созданного путем преобразования</u>	Извещение (ф. 0504805)	1.204.33.530	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного (муниципального) предприятия			
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.205.00 «Расчеты по доходам»			
11.1. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)			
Закрываются расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662
Возвращен в доход бюджета остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662
11.2. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля			
Начисление дохода от возврата бюджетным 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	1.205.53.562	1.401.10.153
Поступили в доход бюджета средства субсидий на выполнение государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Выписка из лицевого счета	1.210.02.153	1.205.53.662
11.3. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий			
Закрываются расчеты в сумме неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x
Подтверждена потребность в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением	1.206.4x.56x	1.205.5x.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x
Начисление доход от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.5x.56x	1.401.10.15x
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.5x.66x
11.4. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка целевых субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, субсидии на осуществление капитальных вложений			
Закрываются расчеты в сумме неиспользованного остатка, подлежащего возврату в бюджет в очередном году:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- Субсидии на осуществление капитальных вложений		1.205.6x.56x	1.206.73.66x
Целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий		1.205.6x.56x	1.206.8x.66x
Подтверждена потребность:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в субсидии на осуществление капитальных вложений		1.206.73.56x	1.205.6x.66x
- в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий		1.206.8x.56x	1.205.6x.66x
Начисление дохода от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.6x.56x	1.401.10.16x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.6x.66x
11.5. Операции по поступлению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, получившего межбюджетные трансферты)			
Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта с условиями	Соглашение на предоставление трансферта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.4x.151 1.401.4x.161
Начисление сумм межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году (при предоставлении без условий передачи активов)	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
Поступление межбюджетного трансферта в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.151 1.210.02.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление доходов по полученным межбюджетным трансфертам по выполнению условий	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.151 1.401.41.161	1.401.10.151 1.401.10.161
Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта с условиями, при изменении размера предоставляемого трансферта:	Дополнительное соглашение к Соглашению на предоставление трансферта Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при увеличении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.4x.151 1.401.4x.161
- при уменьшении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.401.4x.151 1.401.4x.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление доходов текущего года от предоставления межбюджетного трансферта без условий, при изменении размера предоставляемого трансферта:	Дополнительное соглашение к Соглашению на предоставление трансферта Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при увеличении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
- при уменьшении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Возврат перечисленных в текущем финансовом году средств межбюджетного трансферта с условиями	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.210.02.151 1.210.02.161

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Закрытие расчетов по межбюджетным трансфертам с условиями в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов (неиспользованного объема межбюджетного трансферта с условиями)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Извещение (ф.0504805)		
- в сумме неиспользованных остатков трансферта		1.401.41.151 1.401.41.161	1.205.51.661 1.205.61.661
- в сумме неиспользованного объема межбюджетного трансферта с условиями, в случае, когда перечисление средств трансферта не осуществлялось		1.401.41.151 1.401.41.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление возврата остатка неиспользованных средств межбюджетного трансферта с условиями, подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам (принятой кредиторской задолженности)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Извещение (ф.0504805)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление задолженности по возврату восстановленного в учете остатка целевого межбюджетного трансферта за прошлые года (перечисленного в текущем финансовом году)	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка ф. (0504833)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление задолженности возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта с условиями: - подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам - принятой кредиторской задолженности); - восстановленных в связи с возвратом выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями, - восстановленных в связи с возвратом сумм, подлежащих взысканию по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка ф. (0504833)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.303.05.731
Начисление задолженности по возврату неиспользованных	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.4x.151 1.401.4x.161	1.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
остатков межбюджетного трансферта с условиями			
Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, предоставленных с условиями	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.303.05.831	1.210.02.151 1.210.02.161
11.6. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг			
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 Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.31.56x	1.401.10.131
- 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 Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.31.56x	1.401.41.131
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131
Поступление в бюджет доходов от оказания платных услуг	Выписка из лицевого счета	1.210.02.13x	1.205.31.66x
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд	1.401.10.131	1.205.31.66x
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Выписка из лицевого счета	1.205.31.56x	1.210.02.13x
11.7. Операции с доходами от собственности			
Поступление в бюджет доходов от собственности	Выписка из лицевого счета	1.210.02.12x	1.205.2x.66x (662,663,664,665, 666,667)
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.210.02.12x
Начисление доходов от собственности	Договор социального найма Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.2x.56x (562, 563, 564,	1.401.xx.12x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Договор аренды; Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	565, 566, 567)	
Начисление доходов от поступления дивидендов	Решение общего собрания участников (Выписка из лицевого счета)	1.205.27.56х (563, 564, 565)	1.401.10.127
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	1.401.4х.12х	1.205.2х.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 установлении сервитута Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.12х	1.401.10.12х
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.50.2хх (226, 227, 281)
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.4х.12х
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.22х (226, 227, 281)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор аренды Договор социального найма Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.12х	1.205.2х.66х
11.8. Операции с доходами, полученными от операций с нефинансовыми активами			
Доходы от реализации активов	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по	1.205.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Учреждение наделено полномочиями администратора дохода:			
Поступление в бюджет доходов от реализации активов	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xx	1.205.7x.66x
Начисление сумм возвратов плательщиком излишне полученных доходов в текущем году	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Заказ-наряд	1.401.10.44x	1.205.74.66x
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора бюджета	Выписка из лицевого счета	1.205.7x.56x	1.210.02.44x
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных НФА	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411 1.114.xx.412 1.401.10.172	1.101.xx.410
		1.114.71.432 1.401.10.172	1.103.11.430
		1.401.10.172	1.105.3x.44x
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x 1.101.xx.310	1.401.10.172
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805)	1.106.x1.310	1.401.10.195
на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.xx.310	1.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.xx.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по	1.105.3x.34x 1.101.xx.310	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
инвентаризации	объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3x.44x
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411 1.401.10.172	1.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи	1.401.10.172	1.105.3x.44x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
11.9. Операции с доходами, полученными от операций с финансовыми активами			
Отражены суммы задолженности перед бюджетом по доходам от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.410 1.304.04.44x	1.303.05.731
Отражение суммы денежных средств, поступивших в доход бюджета от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.205.71.66x 1.205.74.66x
Получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (в учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.304.04.410 1.304.04.44x
Отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805) Выписка из лицевого счета	1.210.02.410 1.210.02.44x	1.303.05.731
11.10. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшейся кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.xx.66x
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Постановление (решение) суда Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к	1.401.10.173	1.205.xx.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	взысканию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	1.205.xx.56x	1.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию по доходам (ф. 0510436)	1.205.xx.56x	1.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, неустребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами, с учета по счету № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.xx.56x	1.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной неустребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.xx.66x
11.11. Операции с невыясненными поступлениями			
Начисление сумм невыясненных поступлений, требующих	Выписка из лицевого счета		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
уточнения:			
- при поступлении невыясненных сумм		1.210.02.181	1.205.81.660
- при уточнении невыясненных сумм в текущем году		1.205.81.560	1.210.02.181
Списание сумм невыясненных поступлений при завершении финансового года с одновременным отражением сумм на забалансовом счете 19	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Журнал операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213)	1.401.30.000 19	1.210.02.181
Уточнение (возврат) невыясненных поступлений прошлых лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Журнал операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213) Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809)	1.205.81.560	1.210.82.181 1.210.92.181 19
Начисление прочих неналоговых доходов в сумме подлежащих уточнению невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)/Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами с учета со счета №__ (ф. 0510437) Документы, подтверждающие истечения срока возврата (уточнения) сумм невыясненных поступлений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.561	1.401.10.189
Уточнение невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) Журнале операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213)	1.205.81.560	1.210.92.181 19
Поступление прочих неналоговых доходов в бюджет, от уточненных сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет	Выписка из лицевого счета	1.210.02.189	1.205.89.661
11.12. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия			
Поступление в бюджет доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.14x	1.205.4x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление администратором доходов от возмещения ущерба, штрафов, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор	1.205.4x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.xx.14x
Признание сумм доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия в качестве доходов текущего периода	Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.14x	1.401.10.14x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение дебиторской задолженности в связи со снижением сумм ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.xx.14x	1.205.4x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
11.13. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам			
Безвозмездная передача финансовых активов по:	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.401.20.241	1.205.xx.661
- кредиторской задолженности по доходам		1.205.xx.561	1.401.20.241
Безвозмездное получение финансовых активов по:	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.205.xx.561	1.401.10.191
- кредиторской задолженности по доходам		1.401.10.191	1.205.xx.661
11.14 Операции с доходами от платежей по госпошлинам и сборам			
Поступление в бюджет доходов от платежей по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.112	1.205.12.660
Перечисление плательщикам сумм возвратов доходов бюджета по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.205.12.560	1.210.02.112
Начисление сумм доходов по госпошлинам и сборам	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.12.560	1.401.10.112
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
12.1. Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания			
12.1.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			
Получены лимиты бюджетных обязательств на предоставление бюджетным (автономным) учреждениям субсидии на выполнении государственного задания	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822)		
- на текущий финансовый период		1.501.15.241 1.501.12.241	1.501.13.241
- на плановый период		1.501.25.241 1.501.22.241 1.501.35.241 1.501.32.241	1.501.23.241 1.501.33.241
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на выполнении государственного задания	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.13.241	1.502.11.241
- на плановый период		1.501.23.241 1.501.33.241	1.502.21.241 1.502.31.241
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнении государственного задания	График перечисления субсидии	1.502.11.241	1.502.12.241

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление субсидии на выполнении государственного задания	Заявка на кассовый расход (ф. 0531801) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241
12.1.2. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое выполнение государственного задания			
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии (муниципального) задания в связи с <u>увеличением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания на сумму корректировки	График перечисления субсидии Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение	1.502.11.241	1.502.12.241
Перечисление субсидии на выполнении государственного задания на сумму корректировки	Заявка на кассовый расход (ф. 0531801) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с <u>уменьшением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241
Поступление излишне перечисленной субсидии на выполнение государственного задания в связи с уменьшением государственного задания в текущем году	Выписка из лицевого счета	1.304.05.241	1.206.41.662
12.1.3. Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания			
Начислен фактический расход текущего года по субсидии на выполнение государственного задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732
Начисление принятых денежных обязательств по субсидии на выполнение государственного задания (в сумме признанных расходов текущего финансового года)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
Зачет аванса по предоставлению субсидии на выполнение	Информация о достижении условий предоставления субсидии на	1.302.41.832	1.206.41.662

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного задания (не более предоставленных авансовых перечислений)	выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
12.1.4. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)			
Закрываются расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662
Возвращен остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662
12.2. Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий			
12.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий			
Получены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера, грантов в форме субсидий:	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.15.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.12.xxx (24х, 28х, 530)	1.501.13.xxx (24х, 28х, 530)
- на плановый период		1.501.25.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.22.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.35.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.32.xxx (24х, 28х, 530)	1.501.23.xxx (24х, 28х, 530) 1.501.33.2xxx (24х, 28х, 530)
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на осуществление	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
капитальных вложений, целевой субсидии текущего(капитального) характера, грантов в форме субсидий:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.13.xxx (24x 28x, 530)	1.502.11.xxx (24x 28x, 530)
- на плановый период		1.501.23.2xxx (24x 28x, 530) 1.501.33.xxx (24x 28x, 530)	1.502.21.xxx (24x 28x, 530) 1.502.31.xxx (24x 28x, 530)
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера, грантов в форме субсидий	График перечисления субсидии	1.502.11.xxx (24x 28x, 530)	1.502.12.xxx (24x 28x, 530)
Перечисление целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.xx.56x	1.304.05.xxx
12.2.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения			
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера в связи с уменьшением объема предоставленных средств субсидии на осуществление капитальных вложений, целевых субсидий, грантов в форме субсидий в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx (24x, 28x, 530)	1.502.11.xxx (24x, 28x, 530)
12.2.3. Признание расходов (доходов) текущего года по использованию субсидии			
Начислен фактический расход текущего года:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- по целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий		1.401.20.24x	1.302.4x.73x
- по целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий		1.401.20.28x	1.302.8x.73x
Начислен фактический доход (финансовые вложения) текущего года по использованию субсидии на осуществление капитальных вложений	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.33.530	1.302.73.732
Зачет аванса по предоставлению:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)		1.302.4х.83х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)		1.302.8х.83х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений (не более представленных авансовых перечислений)		1.302.73.832	1.206.73.662
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.xxx (24х, 28х, 530)	1.502.12.xxx (24х, 28х, 530)
12.2.4. Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий			
Поступление неиспользованного остатка:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий в текущем году		1.304.05.24х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий в текущем году		1.304.05.28х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений		1.304.05.530	1.206.73.662
Закрываются расчеты в сумме неиспользованного остатка	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году		1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений		1.205.63.562	1.206.73.662
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
	- Отчет о выполнении условий Соглашения	1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
	- иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.63.562	1.206.73.662
Подтверждена потребность в целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805)	1.206.4х.56х	1.205.5х.66х
	- Отчет о выполнении условий Соглашения	1.206.8х.56х	1.205.6х.66х
	- иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.73.56х	1.205.6х.66х
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805)	1.205.4х.56х	1.206.4х.66х
	- Отчет о выполнении условий Соглашения	1.205.6х.56х	1.206.73.66х
	- иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
Возвращен неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.5х.66х
			1.205.6х.66х
12.3. Операции по перечислению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, предоставившего межбюджетные трансферты)			
Перечисление в текущем году межбюджетных трансфертов на основании заключенного соглашения с условиями	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)	1.206.51.561	1.304.05.251
Перечисление межбюджетного трансферта без условий (дотаций, трансфертов, предоставляемых в порядке возмещения произведенных затрат)	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.51.831	1.304.05.251
Возврат перечисленных в текущем году межбюджетных трансфертов с условиями	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)	1.304.05.251	1.206.51.661
Начисление расходов текущего года по межбюджетным трансфертам;			
- предоставленных с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта	1.401.20.251	1.302.51.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Извещение (ф. 0504805) Иной документ-основание		
- предоставленных без условий	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.251	1.302.51.731
Зачет расчетов по ранее перечисленным межбюджетным трансфертам с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Иной документ-основание	1.302.51.831	1.206.51.661
Начисление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетного трансферта с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.206.51.661
Начисление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов по восстановленным (возвращенным) остаткам межбюджетных трансфертов прошлых лет	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
Начисление доходов от возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов с условиями: - в связи с возвратом получателю целевых межбюджетных трансфертов выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями; - в связи с возвратом сумм, подлежащих взысканию по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля	Документ-основание по начислению расчетов прошлых лет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.10.151 1.401.10.161
Поступление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов прошлых лет	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.151 1.210.02.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление дебиторской задолженности по возврату неиспользованного остатка межбюджетного трансферта с условиями: - в случае подтверждения потребности в использовании получателем межбюджетных трансфертов остатков межбюджетных трансфертов	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.51.561	1.205.51.661 1.205.61.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями (в том числе суммы, взысканных по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля)			
12.4. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Счет (неунифицированная форма) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.xx.56x	1.304.05.22x 1.304.05.3xx
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	1.302.xx.83x	1.206.xx.66x
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 (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x	1.206.xx.66x
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22x 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
Поступление на лицевой счет администратора дохода бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.210.02.136	1.206.xx.66x
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения), подлежащих перечислению в доход бюджета:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22x 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.304.05.xxx
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в		1.209.36.56x	1.206.xx.66x 1.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
отчетном году)			
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения) (на лицевой счет подведомственного учреждения):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
- получены сведения от администратора кассовых поступлений о поступлении суммы дебиторской задолженности в доход бюджета	Извещение (ф.0504805)	1.304.04.136	1.303.05.731
- перечислена сумма дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805) Платежное поручение (ф. 0401060)	1.303.05.831	1.304.05.22х 1.304.05.3хх
- получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (В учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.304.04.136
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.303.05.731
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами			
13.1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА	Товаросопроводительные документы	1.106.хх.3хх	1.208.3х.667
13.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2хх 1.304.05.3хх	1.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета:			
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.ххх	1.208.хх.667
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	1.208.хх.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.03.837	1.208.xx.667
13.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.208.xx.567	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
-перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.208.xx.567	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			
- выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров,	1.208.xx.567	1.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	работ, услуг малого объема Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		
13.4. Денежные документы			
Поступления в кассу учреждения посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.208.xx.667
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.xx.73x (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	1.208.xx.567	1.201.35.610
13.5. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.208.xx.667
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
14.1. 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. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.7x.567	1.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.7x.567	1.401.41.172 1.401.49.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.172 1.401.49.172	1.209.7х.667 1.401.10.172
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.41.134 1.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности по решению суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.134 1.401.49.134	1.209.34.667
- начислена сумма задолженности работника, определенная по решению суда		1.401.41.134 1.401.49.134	1.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.134 1.401.41.134 1.401.49.134
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	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.401.41.139
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального ФСС РФ о возмещении за счет средств бюджета ФСС РФ расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.139	1.401.10.139
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обувь и т.п.):			
- списано невозвращенное имущество в личном пользовании	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.74.567	1.401.41.172 1.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4x.172 1.401.41.172	1.209.74.667 1.401.10.172
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	1.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.41.141 1.401.49.141
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Постановление (решение) суда	1.401.4x.141	1.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		1.401.4x.141	1.401.10.141
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	1.209.43.565	1.401.10.143 1.401.41.143 1.401.49.143
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	1.209.44.56x	1.401.10.144 1.401.41.144 1.401.49.144
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	1.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.145

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 Постановление (решение) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.208.хх.667
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами ²	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)	1.209.34.561	1.303.05.731
Перевод в последний рабочий день отчетного года дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат, не исполненной на конец года (в части возврата предварительной оплаты), в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
14.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление в доход бюджета средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.ххх (134, 14х, 44х)	1.209.хх.66х (661,662,663,664, 665,666, 667)
Поступило в доход бюджета возмещение от ФСС на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами ³	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.139	1.209.34.661
Поступило возмещение от ФСС оплаты социального пособия на погребение и дополнительных	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2хх	1.209.34.661

²Применяется с 1 января 2022 года (письмо Департамента финансов города Москвы от 03.11.2021 № 11-01-12922)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом			
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.667
Возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.304.03.837	1.304.06.731
		1.304.06.831	1.209.хх.667
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством РФ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.401.10.174	1.209.41.66х (661,662,663,664, 665,666,667)
14.3. Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56х (561,562,563,564,5 65,566,567)	1.401.10.141
Перечисление суммы удержанного обеспечения с лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытого государственному (муниципальному) заказчику - в доход бюджета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.01.83х	3.201.11.610
Зачисление в доход бюджета суммы удержанного обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка из лицевого счета	1.210.02.141	1.209.41.66х
14.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)			
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Претензия Постановление (решение) суда Исполнительный лист и т.п.	1.209.41.56х (561,562,563,564, 566,567)	1.401.10.141
Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.хх.83х (831,832,833,834,8 36,837)	1.304.05.ххх
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
15.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»			
Поступил в доход бюджета неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.ххх	1.205.5х.66х (662, 664, 666, 667)
			1.205.6х.66х (662, 664, 666, 667)
Поступили в доход бюджета средства субсидий на выполнение государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Выписка из лицевого счета	1.210.02.153	1.205.53.662

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступление в бюджет доходов от платежей по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.112	1.205.12.660
Поступление в бюджет доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды, соглашение об установлении сервитута, акт и др.)	1.210.02.12х	1.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление в бюджет доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.14х	1.205.4х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступления в доход бюджета 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	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667
- от реализации активов		1.210.02.4хх	1.205.7х.66х (662, 663, 664, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667
Поступление средств для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта	Выписка из лицевого счета	1.210.02.134	1.209.34.667
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.141	1.209.41.66х (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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.143	1.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.144	1.209.44.66х
Поступление на лицевой счет прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.145	1.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	1.210.02.ххх	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		КОСГУ 610)
Поступление в доход бюджета 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.xxx	1.208.xx.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (Постановление (решение) суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.209.34.66x (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.303.xx.731
Поступление на лицевой счет администратора дохода дебиторской задолженности прошлых лет перечисленного с лицевого счета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx
Начисление дохода, требующего уточнения администраторами невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.181	1.205.81.660
Уточнены невыясненные поступления денежных средств	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.81.560	1.210.02.181
Возврат (возмещений) излишне уплаченных платежей и иных поступлений	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.xx.56x	1.210.02.xxx
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx
Списание сумм администрируемых поступлений, зачисленных в бюджет при завершении финансового года	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.30.000	1.210.02.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
15.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»			
15.2.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
15.2.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета			
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.xxx
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
15.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет»			
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx
15.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
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	1.304.05. 297	1.210.05.66x (661,662,663, 664)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.05.56x (561,562,563,564)	1.304.05. 297
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4x.12x	1.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 566,567)	1.401.50.2xx (226, 227, 281)
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.4x.12x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
переданного в безвозмездную аренду имущества			
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.22х (226, 227, 281)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665,666, 667)
15.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	1.210.12.561	1.302.3х.73х (732,733,734,735, 736) 1.208.хх.667 1.302.2х.73х (732,733,734,735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.13.561	1.303.04.731
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	1.210.11.561	1.303.04.731
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.11.661
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.215.00 «Вложения в финансовые активы»			
Формирование вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов	Правовой акт Распоряжение уполномоченного органа	1.215.3х.530	1.302.73.73х
Формирование вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов в сумме расходов от предоставления субсидии	Правовой акт Распоряжение уполномоченного органа Отчет об использовании субсидий	1.215.33.530	1.302.73.73х
Вложение (передача) объектов активов в уставный капитал (фонд) организаций	Распоряжение на передачу актива Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	1.215.3х.530	1.101.00.000 1.108.00.000 1.102.30.420 1.103.00.000 1.105.00.000 1.200.00.000
<u>Отражение вложений (инвестиций) в объекты финансовых активов при их безвозмездном получении</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.304.04.530 1.401.10.150 1.401.10.160 1.401.10.189 1.401.10.190
Положительная разница между суммой вложений и стоимостью ценных бумаг, а также размером уставного фонда	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.401.10.176
Отрицательная разница между суммой вложений и стоимостью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.176	1.215.3х.630

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ценных бумаг, а также размером уставного фонда			
Отражение передачи вложений (инвестиций) в объекты финансовых активов при их безвозмездной передаче	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.530 1.401.20.24х 1.401.20.25х	1.215.3х.630
Учет акций и иных форм участия в капитале органом, осуществляющим полномочия акционера (иным уполномоченным органом), в сумме произведенных вложений при осуществлении операций по формированию стоимости финансовых активов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.215.3х.630
<u>Принятие к учету финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия уполномоченным органом</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.215.32.630
<u>Принятие к учету финансовых вложений в ОЦИ в форме участия в подведомственном учреждении</u>	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.33.530	1.215.33.630
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
17.1. Расчеты по выданным авансам			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	1.302.хх.83х (831,832,833,834,836)	1.206.хх.66х (661,662,663,664,666)
17.2. Расчеты по принятым обязательствам			
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.105.3х.34х или 1.106.34.34х	1.302.34.73х (734,736) 1.302.2х.73х (734,736)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73х (734,736,737) 1.302.28.73х (734,736,737)
17.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	1.302.1х.837 1.302.2х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.303.01.731
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	1.302.1х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.304.03.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.11.837	1.304.03.737
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт) акт, товаросопроводительные документы Постановление (решение) суда и др.	1.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	1.304.05.xxx
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.303.05.731
17.3. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов текущего финансового периода	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)
17.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий			
Отражение расходов по предоставлению субсидии	Информация о достижении условий предоставления субсидии: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732
Отражение расходов по предоставлению целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24x	1.302.4x.73x
Отражение расходов по	Информация о достижении условий	1.401.20.28x	1.302.8x.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
представлению целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий	предоставления целевой субсидии капитального характера: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
17.5. Расходы будущих периодов			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	1.401.50.2xx (211, 221, 222, 226, 227)	1.302.xx.73x
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx (211, 221, 222, 226, 227)	1.401.50.2xx (211, 221, 222, 226, 227)
17.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами			
Списание с балансового учета кредиторской задолженности не востребованной в течение срока исковой давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами с учета по счету №__ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета №__ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
17.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность)	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.206.xx.66x (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637)
Зачет принятых учреждением денежных обязательств	зачета задолженности	Договор 1 1.502.12.xxx	Договор 2 1.502.12.xxx
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)	1.401.10.173	1.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
18.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2xx	1.303.15.731
Удержан НДФЛ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.302.xx.837	1.303.01.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.303.05.831	1.303.15.731 1.303.06.731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами ³	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)	1.209.34.561	1.303.05.731
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.291	1.303.03.731
- налог на имущество	Налоговые регистры	1.401.20.291	1.303.12.731
- транспортный налог		1.401.20.291	1.303.05.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.291	1.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
госпошлины			
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.292	1.303.05.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.291	1.303.xx.731
Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году (в погашение дебиторской задолженности)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.303.xx.731
Направлено администратору кассовых поступлений извещение о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731
Отражено возмещение средств из ФСС (поступили средства в доход бюджета)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.661
18.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	1.302.1x.837 1.302.2x.837 1.302.6x.837 1.302.96.837	1.303.01.731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.xx.831	1.304.05.xxx
18.3 Операции передачи расчетов по компенсации затрат			
Передача расчетов по компенсации затрат, связанных с научным проектом администратору доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.134	1.303.05.731
Получение подтверждения от администратора доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.667
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731,732,733,734, 735,736)
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перевод задолженности по средствам во временном распоряжении перед кредитором в задолженность перед бюджетом	Судебное решение, принятое вследствие не востребоваемости средств в течение срока исковой давности	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.01.731
Одновременно: Начисление доходов в сумме средств во временном распоряжении, подлежащих перечислению в бюджет	Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.561	1.401.10.189
Перечисление средств во временном распоряжении в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.831	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Одновременно: Поступление денежных средств в доход бюджета		1.210.02.189	1.205.89.661
19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.02 «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)	1.302.xx.837	1.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.304.02.837	1.304.05.2хх 1.201.34.610 18 (КВП 111 КОСГУ 211, 266)
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о списании задолженности, не востребоваемой кредиторами с учета по счету № (ф. 0510437)	1.304.02.837	1.401.10.173
		1.304.02.837	1.401.10.173
- 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 востребоваемой кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)		20

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.304.02.737
19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из заработной платы Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.837	1.304.03.737
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.03.837	1.208.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	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	1.304.03.837	1.304.05.211
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списание задолженности,		20

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	невостребованной кредиторами со счета №___ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными не востребованными кредиторами и списанной на забалансовый учет	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.304.03.737
19.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
19.4.1. Операции по получению нефинансовых активов (в т.ч. в рамках централизованного снабжения)			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ОС		1.106.31.310	1.304.04.310
- произведенных активов		1.106.33.330	1.304.04.330
- МЗ		1.106.34.34x	1.304.04.34x
- прав пользования НМА		1.106.6x.35x	1.304.04.35x
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
19.4.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации			
при безвозмездном получении в рамках внутриведомственной передачи	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.310	1.104.xx.411
19.4.3. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, прав пользования НМА и произведенных активов			
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.3xx (310, 330)	1.114.xx.4xx (412, 432)
19.4.4. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, прав пользования НМА произведенных активов			
передача объектов ОС, произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.4xx (412, 432)	1.304.04.3xx (310, 330)
19.4.5. Денежные документы учреждения			
19.4.5.1. Поступления в кассу учреждения посредством безвозмездной передачи			
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
созданных ими обособленных подразделений			
19.4.5.2. Выбытия из кассы учреждения путем безвозмездной передачи			
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.205.35.610
19.4.6. Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет			
Отражение внутриведомственных расчетов по начислению и перечислению платежей в бюджет	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.303.05.731
		1.303.05.831	1.304.04.xxx
Направлено администратору кассовых поступлений извещение о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731
Получение получателем средств подтвержденного извещения (ф. 0504805) от администратора доходов.	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.206.xx.66x 1.208.xx.667 1.209.36.66x 1.303.xx.731
19.4.7. Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года			
Закрытие счетов текущего финансового года в части завершенных внутриведомственных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.xxx	1.401.30.000
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.304.04.xxx
19.4.8 Операции передачи расчетов по компенсации затрат			
Передача расчетов по компенсации затрат, связанных с научным проектом администратору доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.134	1.303.05.731
19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»			
19.5.1. Поступление на лицевой счет учреждения			
Возврат в текущем году целевой субсидии, предоставленной в текущем году	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.24x	1.206.4x.66x
Поступление сумм, возвращенных на восстановление ранее произведенных расходов текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности контрагентов	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.208.xx.667
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащих перечислению в бюджет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков,	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	1.304.05.xxx	1.206.xx.66x 1.302.xx.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исполнителей, подрядчиков	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.xxx	1.208.xx.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (Постановление (решение) суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.209.36.66x (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
- перечисление с лицевого счета получателя средств дебиторской задолженности прошлых лет на лицевой счет администратора дохода	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx
Поступило возмещение от ФСС оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.209.34.661
Списание по завершении года произведенных платежей (в части расчетов по расходам бюджетов) и расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.401.30.000
19.5.2. Выбытие 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 (контракт (договор), счет и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.xx.56x (562, 563, 564, 566)	1.304.05.22x 1.304.05.3xx
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (контракт (договор), акт, товарная накладная и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Перечисление сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленного с суммы заработной платы штатным работниками оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.01.831	1.304.05.2xx (211, 22x)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работниками оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.xx.831	1.304.05.2xx (213, 22x)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.93.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.05.293
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.9x.83x (831, 832, 833,	1.304.05.29x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	834, 836, 837)	
Перечисление взносов за членство в некоммерческих российских организациях и объединениях	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.97.83x	1.304.05.29x
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.xx.831	1.304.05.29x
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.291
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.292
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.xx.831	1.304.05.291
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.295
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518), Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и т.д.)	1.208.xx.567	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518), Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и т.д.)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.208.xx.567	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление удержанных сумм из			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в порядке авансирования	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4х.56х (562, 564, 566, 567)	1.304.05.24х
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Договор о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.4х.83х (834, 836, 837)	1.304.05.24х
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
20.1.1. Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) субсидий			
Начисление доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, грантов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о выполнении условий Соглашения - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.5х.56х	1.401.10.15х
		1.205.6х.56х	1.401.10.16х
Начисление дохода от возврата бюджетным 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	1.205.53.562	1.401.10.153
20.1.2. Операции с доходами в виде денежных пожертвований			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.55.56х	1.401.10.155

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.55.56х	1.401.41.155 1.401.49.155
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	1.401.41.155	1.401.10.155
20.1.3. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия			
Начисление администратором доходов от возмещения ущерба, штрафов, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор	1.205.4х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.14х 1.401.41.14х 1.401.49.14х
Признание сумм доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия в качестве доходов текущего периода	Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.14х	1.401.10.14х
Уменьшение дебиторской задолженности в связи со снижением сумм ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.10.14х 1.401.41.14х 1.401.49.14х	1.205.4х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
20.1.4. Операции с доходами от собственности			
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор аренды Договор социального найма Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.12х	1.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление доходов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Договор социального найма Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение общего собрания участников (Выписка из лицевого счета)	1.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.12х 1.401.41.12х 1.401.49.12х
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	1.401.41.12х 1.401.49.12х	1.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от	Договор аренды	1.401.41.12х	1.401.10.12х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
собственности в качестве доходов текущего периода	Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)		
20.1.5. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг			
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 Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.31.56х (562,563, 564, 565, 566,567)	1.401.10.131
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131
20.1.6. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации активов	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.7х.56х (562,563,564,566, 567)	1.401.10.172
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных НФА	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
		1.114.71.412	
		1.401.10.172 1.114.71.432	1.103.11.430
		1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ущерба, причиненного виновным лицом	поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.х1.310	1.401.10.195
на сумму балансовой стоимости		1.101.хх.310	1.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации		1.401.10.195	1.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.105.х6.346	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
20.1.7. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.209.7х.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.10.172 1.401.41.172 1.401.49.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134 1.401.41.134 1.401.49.134
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	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	1.209.34.567	1.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.43.565	1.401.10.143 1.401.41.143 1.401.49.143
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	1.209.44.56x	1.401.10.144 1.401.41.144 1.401.49.144
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 Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141 1.401.41.144 1.401.49.144
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	1.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.145
20.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка ф. 0504833	1.401.20.291	1.303.04.731
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка ф. 0504833	1.401.20.291	1.303.03.731
20.1.9. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Решение (постановление) суда Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании	1.401.10.173	1.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Постановление (решение) суда Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	1.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности/ возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	1.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.173
Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами с учета по счету №__ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.302.xx.83x (832, 833, 834, 836, 837) 1.303.xx.831	1.401.10.173
		20	
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о	1.401.10.173	1.205.xx.66x (662, 663, 664,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		665, 666, 667) 1.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.xx.731
20.1.10. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам			
Безвозмездное получение финансовых активов по	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.205.xx.561	1.401.10.191
- кредиторской задолженности по доходам		1.401.10.191	1.205.xx.661
20.1.11. Операции по доходам от платежей по госпошлинам и сборам			
Начисление сумм доходов по госпошлинам и сборам	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.12.560	1.401.10.112
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.xx.73x (733, 734, 736, 737)
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2xx (222, 213, 225, 226)	1.303.xx.731
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) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.2xx (291, 292, 295)	1.303.xx.731
20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04	
20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.xx.411	1.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3x.44x
20.2.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению			
Списана стоимость МЗ при передаче органу власти, государственным учреждениям	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.105.3x.44x
Списана стоимость ОС, вложений при передаче органу власти, государственным учреждениям:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805)	1.401.20.281	1.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411	1.401.20.281
- на сумму вложений в ОС		1.401.20.281	1.106.x1.410
20.2.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению			
-принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0504204) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
20.2.6. Учет расходов будущих периодов			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)	1.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
20.2.7. Безвозмездная передача (Безвозмездное получение) финансовых активов по доходам			
Безвозмездная передача финансовых активов по:	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.401.20.241	1.205.xx.661
- кредиторской задолженности по		1.205.xx.561	1.401.20.241

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
доходам			
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
20.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.83x 1.304.04.xxx 1.304.05.xxx	1.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.83x 1.304.76.83x 1.304.86.83x 1.304.96.83x	1.401.30.000
20.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.73x 1.304.04.xxx 1.210.02.xxx
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.73x 1.304.76.73x 1.304.86.73x 1.304.96.73x
20.3.2. Заключение счетов текущего финансового года			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.xx.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.xx.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.xx.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.xx.411	1.401.30.000
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	1.104.12.411	1.101.12.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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)	1.101.12.310	1.401.10.176
20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.40 «Доходы будущих периодов»			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.41.131 1.401.49.131
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения	1.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 1.209.7х.567	1.401.41.14х 1.401.49.14х 1.401.41.172 1.401.49.172
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Постановление (решение) суда	1.401.41.14х 1.401.41.172	1.209.4х.66х (663, 664, 666, 667) 1.209.7х.667
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510839)	1.401.41.12х 1.401.41.131 1.401.41.14х 1.401.41.172	1.401.10.12х 1.401.10.131 1.401.10.14х 1.401.10.172
Корректировка доходов на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды	Дополнительное соглашение к договору аренды	1.401.41.12х 1.401.49.12х	1.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	1.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	1.302.2х.73х (734,736)
	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	1.401.50.211	1.302.11.737
	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении	1.401.50.213	1.303.хх.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ и других случаях (ф. 0504425)	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)	1.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.401.50.2xx (211, 213)
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4x.12x	1.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	401.50.2xx (226, 227, 281)
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.22x (226, 227, 281)	1.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.49.1xx	1.401.41.1xx
20.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
20.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) (Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала)) (неунифицированная форма)/ Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833);	1.401.20.211	1.401.60.211
- по страховым взносам		1.401.20.211	1.401.60.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при	1.401.60.211 1.401.60.213	1.302.11.737 1.303.xx.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва):	предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	1.401.20.211 1.401.20.213	1.302.11.737 1.303.xx.731
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.60.211 1.401.60.213	1.401.20.211 1.401.20.213
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		1.401.20.211 1.401.20.213	1.401.60.211 1.401.60.213
20.6.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв по договору (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.29x (296, 297)	1.401.60.29x (296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Постановление (решение) суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.60.29x (296, 297)	1.303.05.731 1.302.9x.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.60.29x (296, 297)	1.401.20.29x (296, 297)
20.6.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.xx.3xx 1.401.20.2xx (221, 223, 225, 226)	1.401.60.3xx 1.401.60.2xx (221, 223, 225, 226)
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.60.xxx (221, 223, 225, 226,3xx)	1.302.2x.73x
Списание неиспользованной суммы резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.60.2xx (221, 223, 225, 226)	1.401.20.2xx (221, 223, 225, 226)
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств»			
21.1 Лимиты бюджетных обязательств у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.			
Отражение главным распорядителем (распорядителем)			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
доведенных до него лимитов бюджетных обязательств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822)	1.501.11.xxx	1.501.12.xxx
- на плановый период		1.501.21.xxx	1.501.22.xxx
		1.501.31.xxx	1.501.32.xxx
		1.501.41.xxx	1.501.42.xxx
Отражение суммы распределенных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств себе как получателю бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.12.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.22.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.32.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.42.xxx	1.501.43.xxx
Отражение суммы переданных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств получателям бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.12.xxx	1.501.14.xxx
- на плановый период		1.501.22.xxx	1.501.24.xxx
		1.501.32.xxx	1.501.34.xxx
		1.501.42.xxx	1.501.44.xxx
21.2. Приняты лимиты бюджетных обязательств			
Приняты лимиты бюджетных обязательств			
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.25.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.35.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.45.xxx	1.501.43.xxx
Детализация показателей полученных от главного распорядителя бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), а также отражение сумм изменений, внесенных в детализацию			
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.43.xxx	1.501.43.xxx
Внесены изменения в принятые лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.xxx	1.501.13.xxx
21.3. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещения о закупке, приглашения принять участие			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ³ :			
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx

³ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)			
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx	1.501.23.xxx
		1.502.37.xxx	1.501.33.xxx
21.4. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx	1.501.23.xxx
		1.502.37.xxx	1.501.33.xxx
		1.502.97.xxx	1.501.93.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, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.xxx
21.5. Принятые обязательства			
21.5.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.21.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.31.xxx
-не указана сумма либо по условиям	Товарные накладные	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
21.5.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
21.5.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
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)	1.501.13.211	1.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг,	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)	Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
21.5.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»:	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
21.5.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.13.291	1.502.21.291
		1.501.13.291	1.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов	1.501.13.29x (292, 293, 296, 297)	1.502.11.29x (292, 293, 296, 297)
- на плановый период	Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.29x 1.501.33.29x (292, 293, 296, 297)	1.502.21.29x 1.502.31.29x (292, 293, 296, 297)
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
21.5.6. 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)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.502.17.xxx 1.501.13.xxx	1.502.11.xxx 1.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
«Красное сторно»				
21.5.7. Отложенные обязательства				
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx	
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx	
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:				
- на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.99.xxx	1.502.11.xxx	
- на плановый период		1.502.99.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:				
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx	
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.501.93.xxx	
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.502.00 «Обязательства»				
22.1. Принимаемые обязательства				
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁴ при проведении конкурентной закупки:				
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx	
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx	
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:				
-на текущий финансовый период		Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx		1.502.21.xxx 1.502.31.xxx 1.502.91.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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx	
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине				

⁴ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx
22.2. Принятые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx 1.502.91.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
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)	1.501.13.211	1.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
- экономия методом «Красное торно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.13.291 1.501.13.291	1.502.21.291 1.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.11.29х (292, 293, 296, 297)
- на плановый период		1.501.23.29х 1.501.33.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.21.29х 1.502.31.29х (292, 293, 296, 297)
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2хх	1.502.11.2хх
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)	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.21.ххх 1.502.31.ххх
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.502.17.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.502.17.ххх
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.27.ххх 1.502.37.ххх
22.3. 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)	1.502.21.ххх	1.502.11.ххх
		1.501.13.ххх	1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.ххх	1.502.21.ххх
		1.501.23.ххх	1.501.33.ххх
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.ххх	1.502.31.ххх
		1.501.33.ххх	1.501.93.ххх
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.ххх	1.502.17.ххх
		1.501.13.ххх	1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.37.ххх	1.502.27.ххх
		1.501.23.ххх	1.501.33.ххх
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.97.ххх	1.502.37.ххх
		1.501.33.ххх	1.501.93.ххх
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.ххх	1.502.11.ххх
		1.501.13.ххх	1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.ххх	1.502.21.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
второго года, следующего за текущим		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.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)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.xxx	1.502.21.xxx
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
22.4. Денежные обязательства			
22.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.3xx (310, 320, 34x)	1.502.12.3xx (310, 320, 34x)
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.3xx (310, 320, 34x)	1.502.12.3xx (310, 320, 34x)
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт оказания услуг Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	1.502.11.2xx (221, 223, 225)	1.502.12.2xx (221, 223, 225)
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.xxx (225, 310)	1.502.12.xxx (225, 310)
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx (222, 226, 228)	1.502.12.2xx (222, 226, 228)
- по договорам аренды в сумме заключенного контракта (договора)	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.224 1.502.21.224 1.502.31.224	1.502.12.224 1.502.22.224 1.502.32.224
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды) на сумму аванса	Контракт (договор) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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
22.4.2. Денежные обязательства по расчетам с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx 1.502.12.212 1.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx 1.502.12.212 1.502.12.226
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.266 1.502.11.267 1.502.11.2xx	1.502.12.266 1.502.12.267 1.502.12.2xx
22.4.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.213	1.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.291	1.502.12.291
22.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.502.11.291	1.502.12.291
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие	1.502.11.29x (292, 293, 296, 297)	1.502.12.29x (292, 293, 296, 297)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	обязательства Учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
22.4.5. 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.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.xxx	1.502.12.xxx
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
22.4.6. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
- на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.99.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период		1.502.99.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211
		1.502.11.213	1.502.12.213
22.5. Перерегистрация денежных обязательств			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.22.xxx 1.502.32.xxx	1.502.12.xxx 1.502.22.xxx
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.503.00 «Бюджетные ассигнования»			
Отражены суммы бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.11.xxx	1.503.12.xxx
- на плановый период		1.503.21.xxx	1.503.22.xxx
		1.503.31.xxx	1.503.32.xxx
		1.503.41.xxx	1.503.42.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Доведены бюджетные ассигнования главным распорядителем (распорядителем) себе как получателю бюджетных средств:			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.12.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.22.xxx	1.503.23.xxx
		1.503.32.xxx	1.503.33.xxx
		1.503.42.xxx	1.503.43.xxx
Отражение бюджетных ассигнований, переданных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям			
- на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.12.xxx	1.503.14.xxx
- на плановый период		1.503.22.xxx	1.503.24.xxx
		1.503.32.xxx	1.503.34.xxx
		1.503.42.xxx	1.503.44.xxx
Получены бюджетные ассигнования		1.503.15.xxx	1.503.13.xxx
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.25.xxx	1.503.23.xxx
		1.503.35.xxx	1.503.33.xxx
		1.503.45.xxx	1.503.43.xxx
Внесены изменения в бюджетные ассигнования			
-на текущий финансовый период	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.25.xxx	1.503.23.xxx
		1.503.35.xxx	1.503.33.xxx
		1.503.45.xxx	1.503.43.xxx
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx
- на плановый период		1.507.20.xxx	1.504.21.xxx
		1.507.30.xxx	1.504.31.xxx
		1.507.40.xxx	1.504.41.xxx
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx
- на плановый период		1.504.21.xxx	1.507.20.xxx
		1.504.31.xxx	1.507.30.xxx
		1.504.41.x.xx	1.507.40.xxx
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx
- на плановый период		1.507.20.xxx	1.504.21.xxx
		1.507.30.xxx	1.504.31.xxx
		1.507.40.xxx	1.504.41.xxx
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx
- на плановый период		1.504.21.xxx	1.507.20.xxx
		1.504.31.xxx	1.507.30.xxx
		1.504.41.xxx	1.507.40.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
26. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
26.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов			
- Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
- Начисление дохода (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
26.1.2. Доначисление доходов прошлых отчетных периодов			
- Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
26.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Доначисление доходов будущих периодов от иных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.1xx (131)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
Корректировка начисления доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.41.1xx
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx	1.303.xx.731
Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x 1.303.xx.831	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173
		20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.303.XX.731
		04	
Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.172 1.401.17.172 1.401.18.172 1.401.19.172	1.209.7x.667
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.1xx	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			1.401.19. 1xx
26.1.4. 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)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.205.xx.66x 1.209.xx.66x
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.273 1.401.27.273 1.401.28.273 1.401.29.273	1.206.xx.66x, 1.208.xx.667
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
26.2.1. 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)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx	1.302.xx.73x
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	
		1.401.26.xxx 1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx	1.303.xx.73x
26.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бюджетном учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – «Красное сторно»)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx	1.302.xx.73x
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	
		1.401.26.xxx 1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx	1.303.xx.73x
26.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения в счет ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.206.xx.6xx (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.8xx (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
26.2.4. Корректировка резервов предстоящих расходов			
Корректировка резервов предстоящих расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	1.401.6x.2xx (211, 213, 296, 297)
		1.401.6x.2xx (211, 213, 296, 297)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx
Корректировка обязательств, принятых за счет резерва предстоящих расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.302.xx.73x 1.303.xx.731
		1.401.6x.2xx (211, 213, 296, 297)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			1.304.96.731
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
26.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.2х.310	1.304.86.732
		1.101.3х.310	1.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271	1.104.2х.411
		1.401.29.271	1.104.3х.411
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.2х.310	1.304.86.732
	1.101.3х.310	1.304.96.732	
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	1.401.28.271	1.104.2х.411	
	1.401.29.271	1.104.3х.411	
26.3.2. Принятие к бюджетному учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.101.хх.310	1.304.86.732
			1.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271	1.104.хх.411
		1.401.29.271	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.86.832	1.106.хх.310
		1.304.96.832	
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.832	1.106.хх.310
	1.304.96.832		
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	1.101.хх.310	1.304.86.732	
		1.304.96.732	
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	1.401.28.271	1.104.хх.411	
	1.401.29.271		
26.3.3. Принятие к бюджетному учету ОС, не принятого ранее к учету			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.101.34.310	1.304.х6.731
Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.х6.831	1.106.31.310
		1.401.29.271	1.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271	1.104.34.411
26.3.4 Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА:			
Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.хх.310	1.401.1х.195

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(метод исправления - «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
отражена сумм ранее начисленной амортизации и обесценения (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.1x.195	1.104.xx.411 1.114.xx.412
Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.xx.310	1.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.1x.195	1.104.xx.411 1.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (метод исправления - «Красное сторно»)		1.401.2x.281	1.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - «Красное сторно»)		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.401.2x.281
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.2x.281	1.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.401.2x.281
26.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС.			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.304.x6.731
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		1.304.x6.831	1.101.xx.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.304.x6.731
Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете		1.304.x6.831	1.104.xx.411 1.114.xx.412
26.3.6. 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 Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	1.401.2x.271	1.104.12.411
26.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по	1.105.3x.34x	1.304.x6.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
сторно»)	поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)			
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.x6.731	
26.3.8. Принятие к учету материальных запасов в качестве объекта ОС - иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно				
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21		
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3x.410	
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.101.3x.310	1.304.x6.731	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.x6.831 1.106.31.310	1.106.31.310 1.304.x6.731	
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.x6.731	
26.3.9. Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно				
Сторнирование стоимости прочих МЗ (метод исправления – Красное сторно)		Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.304.x6.731
Поступление ОС- вложения в ОС (увеличение и уменьшение) (метод исправления – дополнительная запись)	1.106.31.310		1.304.x6.731	
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления – дополнительная запись)	1.304.x6.831		1.106.31.310	
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию	1.101.3x.310		1.304.x6.731	
Принятие к учету ОС в эксплуатации	1.401.28.271 1.401.29.271		1.101.3x.410	
	21			
26.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту				
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.101.xx.310	1.304.86.731 1.304.96.731	
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271 1401.29.271	1.104.xx.411	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.xx.310	
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.106.xx.310	1.304.86.731 1.304.96.731	
Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная		1.401.28.225 1401.29.225	1.304.86.731 1.304.96.731	
		1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.xx.310	

Хозяйственная операция (бухгалтерская запись)	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.101.xx.310	1.304.86.731 1.304.96.731
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.xx.411
26.3.11. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
Отражены дополнительные записи в части:			
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4x.351	1.304.86.731 1.304.96.731
- 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)		1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.4x.18x
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.4x.18x	1.401.18.18x 1.401.19.18x
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.22x (224, 229) 1.401.29.22x (224, 229)	1.104.4x.451
26.3.12. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования (метод исправления – дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4x.451	1.304.86.731
		1.304.86.831	1.111.4x.451
26.3.13. Прочие исправления ошибок учета НФА прошлых лет			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.401.18.1xx (172, 196, 197, 199) 1.401.19.1xx (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411	1.401.18.172 1.401.19.172
Корректировка принятия к бюджетному учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета, в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.401.18.1xx (172, 191, 199) 1.401.19.1xx (172, 191, 199)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка(ф. 0504833)	1.106.34.34x	1.304.86.731 1.304.86.731
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.34.34x
Корректировка выбытия МЗ из одной группы в другую	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.831 1.304.86.831	1.105.3x.44x
Корректировка выбытия ОС пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.273 1.401.29.273	1.101.xx.410
27. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
27.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)			
Учетная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда	1.401.10.173	1.205.xx.66x 1.209.xx.66x
Страховое возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы страховой компании (Расчет страховой суммы)	1.209.43.565	1.401.10.143
Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде			
-принятие к учету объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.401.1x.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411
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	1.103.11.330	1.401.10.176

Положение о расчетах с подотчетными лицами

1. Общие положения

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

Трудовым Кодексом Российской Федерации;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;

Указом Мэра Москвы от 30.10.2006 № 56-УМ «О порядке командирования государственных гражданских служащих города Москвы и иных лиц на территории Российской Федерации»;

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

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

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Служебные командировки

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с Управлением в трудовых отношениях.

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

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная начальником Управления (в отношении начальника Управления или в случае заграничных командировок – руководителя ДТСЗН г.Москвы) поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного

поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам Управления. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники Управления направляются в командировку на основании *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)*, составленного уполномоченным лицом субъекта централизованного учета.

В *Приказе (распоряжении) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)* указывается цель, срок, место командировки, а также источник финансирования командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку.

Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) подписывается начальником Управления ((в отношении начальника Управления или в случае загранкомандировок – руководителем ДТСЗН г.Москвы).

С оформленным *Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)* знакомят работника, направляемого в командировку.

В случае изменения решения о направлении работника в служебную командировку на территории Российской Федерации и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой по ранее утвержденному *Приказу (распоряжению) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)*, оформляется изменение *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022) /*.

2.4. При направлении работника в служебную командировку ему выдаются денежные средства в размере, включающем суточные за каждый день пребывания в командировке, средства на оплату проезда и найму жилья, прочие объективно необходимые и экономически обоснованные расходы, произведенные с ведома и разрешения руководителя - связь, иные аналогичные расходы (по согласованию с руководителем).

В случае, когда Управление оплачивает расходы на проезд и по найму жилья в безналичном порядке со своего счета, выдача денежных средств на подобные расходы не производится.

Денежные средства на служебную командировку перечисляются на зарплатную банковскую карту работника Управления, направляемого в командировку, в течение *трех* рабочих дней после представления в ОБУПиРГЗ копии *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)* и *Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)*, оформленного собственноручно работником Управления на бумажном носителе, при условии наличия лимитов бюджетных обязательств по данному виду расходов на лицевом счете Управления.

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются при условии отсутствия у работника задолженности по ранее выданным под отчет суммам.

2.5. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспорта из местности, где командированный постоянно работает, а днем приезда - день прибытия транспортного средства в

местность, где находится его постоянная работа; неполные сутки всегда округляются в большую сторону.

Если фактическое время пребывания в командировке превышает число дней, указанных в *Приказе (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)*, *командировочном удостоверении (ф. 0301024) (при необходимости)*, то работником оформляется служебная записка на имя руководителя, подписавшего *Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)*, о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан в течение *трех* рабочих дней представить в ОБУПиРГЗ утвержденный начальником Управления *Авансовый отчет (ф. 0504505)* об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов:

1) При проживании в жилом помещении организации, предоставляющей гостиничные услуги - счетом и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) организации, предоставляющей гостиничные услуги, подтверждающим фактические затраты по проживанию;

2) При проживании в жилом помещении индивидуального предпринимателя, предоставляющего гостиничные услуги - договор найма (поднайма) жилого помещения с указанием размера платы за жилое помещение и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) об оплате услуг за проживание, а при осуществлении расчетов без применения контрольно-кассовой техники - приходным кассовым ордером или документом, оформленным на бланке строгой отчетности для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

3) Расходы по проезду подтверждаются проездными документами, приобретенными подотчетным лицом;

4) Суточные рассчитываются исходя из срока, который подтверждается проездными документами, свидетельствующими о периоде нахождения работника в командировке. Факт расходования суточных документами не подтверждается;

5) Иные командировочные расходы (за исключением суточных) подтверждаются соответствующими документами.

2.7. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно по проездным документам, оформленным в виде электронных пассажирских билетов, соответствующим требованиям, установленным приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации».

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

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

Проверка *Авансового отчета (ф. 0504505)* с приложенными документами осуществляется работником ОБУПиРГЗ в течение *трех* рабочих дней со дня представления указанных документов в ОБУПиРГЗ.

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 ОБУПиРГЗ *Авансового отчета* (ф. 0504505) и прилагаемых к ним подтверждающим документам.

2.9. Управление несет ответственность за правильность оформления *Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку* (ф. 0301022). Начальник ОБУПиРГЗ – главный бухгалтер отвечает за контроль затрат по командировкам, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

ОБУПиРГЗ несет ответственность за своевременное перечисление работнику Управления денежных средств на командировочные расходы в соответствии с Заявлением о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) и отнесение расходов на командирование на соответствующие счета учета.

3. Расходы на хозяйственно-организационные нужды

3.1. Выдача под отчет денежных средств на хозяйственно-организационные расходы в Управлении не допускается..

4. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами

4.1. Работникам Управления, связанным с приемом, выдачей, хранением денежных документов, начальником Управления должны быть созданы условия, обеспечивающие сохранность денежных документов.

4.2. Перечень работников Управления, имеющих право получения денежных документов под отчет, утверждает начальник Управления.

4.3. Выдача денежных документов подотчетному лицу осуществляется из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» на основании Заявления о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма), оформленного собственноручно уполномоченным работником на бумажном носителе.

Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) должно содержать наименование, количество и назначение денежных документов, дата выдача и о сроке, на который выдаются денежные документы, дату составления.

4.4. Денежные документы могут быть выданы под отчет только при условии представления отчета об использовании ранее выданных денежных документов соответствующего вида. Наличие у подотчетного лица неиспользованных подотчетных денежных документов не является основанием для отказа в выдаче под отчет иных видов денежных документов этому лицу.

Выдача под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, допускается только при наличии у работника условий для их хранения.

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет (кроме топливных карт) составляет календарный месяц, в случае выдачи в подотчет единых проездных документов (карт Тройка) – 365 дней (или иной период, на который записано транспортное приложение). Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Передача выданных под отчет денежных документов одним лицом другому запрещается.

4.5. ОБУПиРГЗ на Заявлении о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) проставляет отметку о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименования и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись главного бухгалтера. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи работника ОБУПиРГЗ, ответственного за расчеты с подотчетными лицами.

Утверждение Заявления о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма) осуществляется начальником Управления.

4.6. 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 ОБУПиРГЗ Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением соответствующих документов.

В случае выдачи под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, подотчетное лицо представляет в централизованную бухгалтерию Авансовый отчет (ф. 0504505) 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 Авансовому отчету (ф. 0504505).

По проездным билетам на городской пассажирский транспорт в качестве подтверждающих документов к Авансовому отчету (ф. 0504505) прикладываются выписки из Журнала учета служебных разъездов (неунифицированная форма).

Работник ОБУПиРГЗ проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф. 0504505), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Авансовому отчету (ф. 0504505) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверка Авансового отчета (ф. 0504505) с приложенными документами осуществляется работником ОБУПиРГЗ в течение *трех* рабочих дней со дня представления указанных документов в ОБУПиРГЗ.

Проверенный работником ОБУПиРГЗ Авансовый отчет (ф. 0504505) передается для утверждения начальником Управления. После этого утвержденный Авансовый отчет (ф. 0504505) принимается работником ОБУПиРГЗ к учету.

4.7. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу по приходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» в срок, установленный для представления Авансового отчета (ф. 0504505).

4.8. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Авансовый отчет (ф. 0504505) или не внесен в кассу остаток неиспользованных денежных документов, работодатель имеет право удержать сумму задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, их стоимость взыскивается с работника в порядке возмещения им прямого действительного нанесенного ущерба.

4.9. Управление несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, отвечает за своевременную выдачу и прием денежных документов в кассу Управления.

ОБУПиРГЗ несет ответственность за отражение на соответствующих счетах учета операций по выдаче и приемке денежных документов.